

ПАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»

**Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»,
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
и по состоянию на эту дату
(неаудированная)**

	Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации		3
Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудированная)		
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении		6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств		7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале		8
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированная)		
1 Общие сведения		10
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности		11
3 Основные принципы учетной политики		13
4 Оценка справедливой стоимости		16
5 Основные дочерние общества		17
6 Информация по сегментам		17
7 Выручка		21
8 Прочие доходы		22
9 Прочие расходы		22
10 Операционные расходы		23
11 Финансовые доходы и расходы		24
12 Налог на прибыль		24
13 Основные средства		26
14 Нематериальные активы		27
15 Активы в форме права пользования		28
16 Прочие внеоборотные активы		28
17 Торговая и прочая дебиторская задолженность		29
18 Авансы выданные и прочие активы		29
19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств		30
20 Уставный капитал		30
21 Прибыль на акцию		31
22 Кредиты и займы		32
23 Торговая и прочая кредиторская задолженность		33
24 Авансы покупателей		33
25 Управление финансовыми рисками и капиталом		33
26 Обязательства капитального характера		34
27 Условные обязательства		34
28 Операции со связанными сторонами		35
29 События после отчетной даты		39



**Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир**

Ernst & Young LLC
Krasnodar Branch
Sovetskaya Street, 30, office 1106–1108
Krasnodar, 350063, Russia
Tel: +7 (861) 210 1212
Fax: +7 (861) 210 1211
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в г. Краснодар
Россия, 350063, Краснодар
ул. Советская, 30, офис 1106–1108
Тел.: +7 (861) 210 1212
Факс: +7 (861) 210 1211
ОКПО: 10105295

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и совету директоров
ПАО «МРСК Северного Кавказа»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «МРСК Северного Кавказа» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г., консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств, консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



А.Б. Калмыкова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

22 августа 2019 г.

Сведения об организации

Наименование: ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 августа 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1062632029778.
Местонахождение: 357506, Россия, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13А.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года (пересчитано)	2019 года	2018 года (пересчитано)
Выручка	7	4 664 788	4 381 636	9 955 940	9 600 667
Операционные расходы	10	(5 776 522)	(5 021 315)	(12 582 702)	(11 209 781)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		352 608	(567 473)	(2 444 683)	(1 092 508)
Прочие доходы	8	98 650	93 683	214 548	151 452
Прочие расходы	9	(124 243)	(397)	(124 445)	(449)
Результаты операционной деятельности		(784 719)	(1 113 866)	(4 981 342)	(2 550 619)
Финансовые доходы	11	70 370	59 841	173 791	127 396
Финансовые расходы	11	(290 830)	(311 495)	(699 845)	(635 724)
Итого финансовые доходы/ (расходы)		(220 460)	(251 654)	(526 054)	(508 328)
Убыток до налогообложения		(1 005 179)	(1 365 520)	(5 507 396)	(3 058 947)
Расход по налогу на прибыль	12	(56 496)	(243 538)	424 550	(401 086)
Убыток за период		(1 061 675)	(1 609 058)	(5 082 846)	(3 460 033)
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(40 880)	48 488	(71 935)	13 965
Налог на прибыль		979	(1 008)	1 451	(289)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(39 901)	47 480	(70 484)	13 676
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		(39 901)	47 480	(70 484)	13 676
Общий совокупный убыток за период		(1 101 576)	(1 561 578)	(5 153 330)	(3 446 357)
Убыток на акцию					
Базовый и разводненный убыток на обыкновенную акцию (руб.)	21	(1,24)	(4,14)	(5,94)	(8,89)

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 22 августа 2019 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Первый заместитель Генерального директора – главный инженер
(по доверенности № 01 от 01.01.2019 г.)



Мисиров Б.Х.



Главный бухгалтер



Ларионова Н.В.

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

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
 за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>Прим.</u>	<u>30 июня 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	13 783 548	13 150 399
Нематериальные активы	14	115 073	114 912
Активы в форме права пользования	15	1 092 799	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	2 077 639	963 401
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		274 757	282 606
Отложенные налоговые активы		3 590 644	3 131 408
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	18	1 628	1 803
Прочие внеоборотные активы	16	787 444	787 418
Итого внеоборотные активы		21 723 532	18 431 947
Оборотные активы			
Запасы		736 499	808 454
Предоплата по налогу на прибыль		49 119	79 827
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	3 047 383	4 783 241
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 563 408	3 194 606
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	476 047	328 081
Итого оборотные активы		5 872 456	9 194 209
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		7 234	7 234
Итого активы		27 603 222	27 633 390
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	20	154 562	154 562
Эмиссионный доход		5 052 502	5 052 502
Резерв под эмиссию акций		12 333 827	12 160 732
Прочие резервы		(214 608)	(144 124)
Нераспределенная прибыль		(23 555 455)	(18 037 272)
Итого капитал		(6 229 172)	(813 600)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	4 952 613	3 602 197
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	5 272 764	5 038 839
Авансы покупателей	24	46 095	35 248
Обязательства по вознаграждениям работникам		828 666	717 093
Итого долгосрочные обязательства		11 100 138	9 393 377
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	1 827 817	974 646
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	17 962 468	15 351 892
Авансы покупателей	24	505 913	512 227
Резервы		2 436 058	2 214 848
Итого краткосрочные обязательства		22 732 256	19 053 613
Итого обязательства		33 832 394	28 446 990
Итого капитал и обязательства		27 603 222	27 633 390

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

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
 за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года (пересчитано)
Прим.			
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Убыток за период		(5 082 846)	(3 460 033)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	13, 14, 15	847 096	688 063
Обесценение основных средств и активов в форме права пользования	10, 13, 15	–	25 630
Финансовые расходы	11	699 845	635 724
Финансовые доходы	11	(173 791)	(127 396)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	9	124 445	449
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		2 444 683	1 092 508
Списание кредиторской задолженности		(99)	(361)
Начисление/(восстановление) резервов		163	8 080
Прочие неденежные операции		(4 567)	(2 570)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	12	(424 550)	401 086
Итого влияние корректировок		(1 569 621)	(738 820)
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		7 849	5 174
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		9 275	(20 161)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		(1 552 497)	(753 807)
Изменения в оборотном капитале			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 722 555)	(1 332 036)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(23 788)	(3 007)
Изменение запасов		81 542	(92 387)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 927 602	2 982 784
Изменение авансов покупателей		4 533	219 493
Изменение резервов		367 235	98 124
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(917 928)	1 119 164
Налог на прибыль уплаченный		–	(2)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(79 544)	–
Проценты уплаченные		(245 975)	(482 822)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		(1 243 447)	636 340
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(937 782)	(324 096)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		2 703	4 585
Проценты полученные		67 334	34 534
Дивиденды полученные		–	14
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(867 745)	(284 963)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		387 285	774 648
Погашение заемных средств		–	(774 648)
Поступления от эмиссии акций		173 095	7 118
Платежи по обязательствам по аренде		(80 386)	–
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		479 994	7 118
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 631 198)	358 495
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		3 194 606	1 160 972
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		1 563 408	1 519 467

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

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
 за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированная)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 31 декабря 2018 года	154 562	5 052 502	12 160 732	(144 124)	(18 037 272)	(813 600)
Влияние изменений учетной политики (Примечание 3)	—	—	—	—	(435 337)	(435 337)
Остаток на 1 января 2019 года (пересчитанный)	154 562	5 052 502	12 160 732	(144 124)	(18 472 609)	(1 248 937)
Убыток за отчетный период	—	—	—	—	(5 082 846)	(5 082 846)
Прочий совокупный убыток	—	—	—	(71 935)	—	(71 935)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	—	—	—	1 451	—	1 451
Общий совокупный убыток за отчетный период	—	—	—	(70 484)	(5 082 846)	(5 153 330)
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Выпуск акций (Примечание 20)	—	—	173 095	—	—	173 095
Итого взносов и выплат	—	—	173 095	—	—	173 095
Остаток на 30 июня 2019 года	154 562	5 052 502	12 333 827	(214 608)	(23 555 455)	(6 229 172)

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

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
 за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированная)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	
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	—	—	—	(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	—	—	—	—	(3 460 033)	(3 460 033)
Прочий совокупный убыток	—	—	—	13 965	—	13 965
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	—	—	—	(289)	—	(289)
Общий совокупный убыток за отчетный период	—	—	—	13 676	(3 460 033)	(3 446 357)
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Выпуск акций (Примечание 20)	—	—	7 118	—	—	7 118
Итого взносов и выплат	—	—	7 118	—	—	7 118
Остаток на 30 июня 2018 года	154 562	5 052 502	4 101 848	(199 745)	(13 595 803)	(4 486 636)

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

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.

Юридический и фактический адрес Компании: 357506, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Подстанционная, дом № 13 А.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

(б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

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 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 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 июня 2019 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» составила 98,56%, на 31 декабря 2018 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» составила 98,55%.

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 2018 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 2018 года, за исключением оценок и допущений, применяемых в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Примечание 3 (а)).

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

Реклассификация сравнительных данных

В отчетном периоде Группа изменила представление отдельных показателей с целью представления более точной информации об их характере в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Для обеспечения сопоставимости, были сделаны реклассификации показателей предыдущего отчетного периода:

- Долгосрочные и краткосрочные авансы покупателей (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Авансы выданные и прочие нефинансовые активы, ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая дебиторская задолженность», выделены в отдельные статьи «Авансы выданные и прочие оборотные активы», «Авансы выданные и прочие внеоборотные активы» в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Прочие доходы и прочие расходы, ранее раскрываемые в Примечании «Чистые прочие доходы», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Резерв под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемый в Примечании «Операционные расходы», выделен в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Кроме того, в отчетном периоде была проведена реклассификация в сравнительной информации за предыдущий период расходов по процентам из статьи «Операционные расходы» в статью «Финансовые расходы» и доходов по процентам из статьи «Прочие доходы» в статью «Финансовые доходы» с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году.

Для отражения реклассификации показателей предыдущего отчетного периода Группа внесла корректировки в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и консолидированный отчет о движении денежных средств как представлено ниже.

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев 2018 года

	Величина до исправления		Влияние		Величина после исправления	
	За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Операционные расходы	(5 648 286)	(12 420 632)	626 971	1 210 851	(5 021 315)	(11 209 781)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	—	—	(567 473)	(1 092 508)	(567 473)	(1 092 508)
Чистые прочие доходы	124 149	219 040	(124 149)	(219 040)	—	—
Прочие доходы	—	—	93 683	151 452	93 683	151 452
Прочие расходы	—	—	(397)	(449)	(397)	(449)
Результаты операционной деятельности	(1 142 501)	(2 600 925)	28 635	50 306	(1 113 866)	(2 550 619)
Финансовые доходы	28 978	59 359	30 863	68 037	59 841	127 396
Финансовые расходы	(251 997)	(517 381)	(59 498)	(118 343)	(311 495)	(635 724)
Убыток до налогообложения	(1 365 520)	(3 058 947)	—	—	(1 365 520)	(3 058 947)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев 2018 года

	Величина до исправления	Влияние	Величина после исправления
Корректировки			
Финансовые расходы	517 381	118 343	635 724
Финансовые доходы	(59 359)	(68 037)	(127 396)
Итого влияние корректировок	(789 126)	50 306	(738 820)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале и резервах	(804 113)	50 306	(753 807)
Изменение в оборотном капитале			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 400 073)	68 037	(1 332 036)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	3 320 620	(337 836)	2 982 784
Изменение авансов покупателей	—	219 493	219 493
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	1 119 164	—	1 119 164

Также данные изменения оказали соответствующее влияние на показатели раскрытий по статьям доходов и расходов за период, закончившийся 30 июня 2018 года. Изменения не оказали влияния на базовый и разводненный убыток на обыкновенную акцию.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(г) Непрерывность деятельности

За 6 месяцев 2019 года Группа понесла убыток в размере 5 082 460 тыс. руб. и по состоянию на 30 июня 2019 года ее чистые активы имели отрицательную величину 6 229 172 тыс. руб. (за 6 месяцев 2018 года Группа понесла убыток в размере 3 460 033 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2018 года ее чистые активы имели отрицательную величину 813 600 тыс. руб.). Также по состоянию на 30 июня 2019 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 16 859 800 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 9 859 404 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 чистых активов в соответствие с требованиями законодательства Группа планирует провести следующие мероприятия:

1. Установление тарифных решений темпами, опережающими рост индекса потребительских цен в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30 апреля 2018 года № 534.
2. Реализация в период 2019-2023 годов мероприятий по снижению потерь в сетях Группы до нормативных значений к 2023 году, в том числе по АО «Дагестанская сетевая компания». Реализация мероприятий планируется за счет средств дополнительной финансовой поддержки со стороны ПАО «Россети». Прогнозируемый дополнительный объем финансовой поддержки на реализацию мероприятий – 11 млрд. руб.
3. В целях своевременного обеспечения технического обслуживания и ремонта электросетевого оборудования и погашения первоочередных обязательств в Минэнерго РФ направлен на согласование дополнительный объем финансовой поддержки со стороны ПАО «Россети» в объеме 11,1 млрд. руб. на реализацию первоочередных мероприятий технического обслуживания и ремонта оборудования, а также погашения кредиторской задолженности.

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 финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением влияния применения с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано ниже.

(а) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды; упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе статей «Кредиты и займы» (долгосрочные и краткосрочные).

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Группа имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Группа также арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения – 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составила 10,93%.

Группа также использовала разрешенные упрощения практического характера и не применяла новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» оказал следующее влияние на активы, обязательства и капитал Группы:

	На 1 января 2019 года
Активы	
Активы в форме права пользования	1 372 198
Обесценение активов в форме права пользования	(437 184)
Отложенные налоговые активы	1 847
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 485)
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов)	1 390 775
Краткосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов)	228 791
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(249 853)
Нераспределенная прибыль	(435 337)

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IAS) 17 на 31 декабря 2018 года и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

	На 1 января 2019 года
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	1 182 118
Опционы на продление/прекращение аренды, в исполнении которых имеется достаточная уверенность	1 081 923
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(3 662)
Эффект дисконтирования	(888 181)
Прочие факторы	247 368
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	1 619 566

(б) Прочие стандарты и интерпретации

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 3 (а), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказали влияния на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль».
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением».
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство».
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия».
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе».

Следующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Определение бизнеса».
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. Новая редакция вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года.

В настоящее время Группа анализирует влияние новой редакции Концептуальных основ и новых стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность.

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.

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности, %	
		30 июня 2019 года	31 декабря 2018 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 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, 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 данной отрасли.

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 управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, 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.

6 Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 914 722	862 036	532 296	514 495	385 861	478 264	4 687 674
Выручка от продаж между сегментами	–	196 080	–	–	–	–	196 080
Выручка сегмента	1 914 722	1 058 116	532 296	514 495	385 861	478 264	4 883 754
В т.ч.							
Передача электроэнергии	1 904 058	839 711	527 604	510 291	383 544	–	4 165 208
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 610	2 818	733	1 148	965	337	10 611
Прочая выручка	6 054	215 587	3 959	3 056	1 352	477 927	707 935
EBITDA	320 727	(1 101 092)	(335 922)	787 414	62 171	(131 177)	(397 879)

За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 924 408	764 590	528 586	460 033	358 260	406 876	4 442 753
Выручка от продаж между сегментами	–	125 939	–	–	–	–	125 939
Выручка сегмента	1 924 408	890 529	528 586	460 033	358 260	406 876	4 568 692
В т.ч.							
Передача электроэнергии	1 912 131	756 388	525 472	457 026	357 009	–	4 008 026
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	9 634	3 580	1 509	553	261	108	15 645
Прочая выручка	2 643	130 561	1 605	2 454	990	406 768	545 021
EBITDA	401 145	(813 106)	(116 579)	(13 893)	33 272	(235 007)	(744 168)

6 Информация по сегментам (продолжение)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	4 014 576	1 930 046	1 145 754	1 092 533	817 843	1 010 794	10 011 546
Выручка от продаж между сегментами	–	372 216	–	–	–	–	372 216
Выручка сегмента	4 014 576	2 302 262	1 145 754	1 092 533	817 843	1 010 794	10 383 762
В т.ч.							
Передача электроэнергии	3 981 542	1 887 602	1 138 700	1 084 685	814 261	–	8 906 790
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	22 967	3 515	1 178	2 114	1 099	573	31 446
Прочая выручка	10 067	411 145	5 876	5 734	2 483	1 010 221	1 445 526
EBITDA	653 909	(2 889 153)	(599 132)	(302 285)	(355 625)	(680 546)	(4 172 832)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	4 077 909	1 744 953	1 164 670	999 217	774 358	875 135	9 636 242
Выручка от продаж между сегментами	–	267 454	–	–	–	–	267 454
Выручка сегмента	4 077 909	2 012 407	1 164 670	999 217	774 358	875 135	9 903 696
В т.ч.							
Передача электроэнергии	4 058 421	1 730 140	1 158 441	992 695	772 168	–	8 711 865
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	13 858	5 220	2 651	1 786	344	223	24 082
Прочая выручка	5 630	277 047	3 578	4 736	1 846	874 912	1 167 749
EBITDA	752 534	(1 929 281)	(74 114)	(232 173)	40 452	(324 244)	(1 766 826)

6 Информация по сегментам (продолжение)

30 июня 2019 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Активы сегмента	7 328 397	11 787 833	4 291 503	4 083 963	2 610 114	3 048 947	33 150 757
В т.ч.							
Основные средства и незавершенное строительство	6 206 503	7 451 944	2 161 983	2 159 381	1 898 777	1 487 869	21 366 457

31 декабря 2018 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Активы сегмента	7 560 699	10 925 484	4 567 146	3 748 469	2 698 773	2 647 321	32 147 892
В т.ч.							
Основные средства и незавершенное строительство	6 515 698	7 265 999	2 168 800	1 969 015	1 853 881	1 051 071	20 824 464

6 Информация по сегментам (продолжение)

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
EBITDA отчетных сегментов	(397 879)	(744 168)	(4 172 832)	(1 766 826)
Дисконтирование финансовых инструментов	(18 593)	(7 710)	(160 607)	(14 975)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	249 039	18 150	512 969	37 730
Корректировка по аренде	87 181	—	191 914	—
Обесценение/восстановление обесценения основных средств	—	(25 630)	—	(25 630)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(20 513)	1 283	(47 487)	(14 997)
Корректировка стоимости основных средств	16 068	19 570	37 743	31 902
Прочие корректировки	(161 437)	18 326	(235 329)	21 572
Нераспределенные показатели	(74 418)	(23 254)	(283 827)	(61 359)
EBITDA	(320 552)	(743 433)	(4 157 456)	(1 792 583)
Амортизация	(429 920)	(337 768)	(847 096)	(688 063)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(215 279)	(284 319)	(423 300)	(578 301)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(39 428)	—	(79 544)	—
Расход по налогу на прибыль	(56 496)	(243 538)	424 550	(401 086)
Консолидированный убыток за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 061 675)	(1 609 058)	(5 082 846)	(3 460 033)

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Передача электроэнергии	4 117 419	3 921 633	8 801 379	8 625 472
Продажа электроэнергии и мощности	476 312	406 351	1 007 042	874 139
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	10 611	15 645	31 446	24 082
Прочая выручка	40 457	29 291	78 508	68 258
Выручка по договорам с покупателями	4 644 799	4 372 920	9 918 375	9 591 951
Выручка по договорам аренды	19 989	8 716	37 565	8 716
Итого выручка	4 664 788	4 381 636	9 955 940	9 600 667

В состав прочей выручки входит в основном выручка от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию, от сдачи в аренду имущества, услуг управления и прочих услуг.

8 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	11 461	1 477	21 330	2 481
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	84 999	88 932	184 931	141 793
Страховое возмещение	19	–	4 730	1 109
Списание кредиторской задолженности	43	90	99	361
Прочие доходы	2 128	3 184	3 458	5 708
	98 650	93 683	214 548	151 452

9 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Убыток от выбытия основных средств	(124 243)	(397)	(124 445)	(449)
	(124 243)	(397)	(124 445)	(449)

10 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Расходы на вознаграждения работникам	1 869 356	1 740 944	3 807 300	3 575 803
Амортизация	429 920	337 768	847 096	688 063
Обесценение / (восстановление обесценения) основных средств и активов в форме права пользования	—	25 630	—	25 630
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 470 316	1 256 916	3 754 981	3 442 797
Электроэнергия для продажи	254 813	213 057	563 777	501 605
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	53 858	34 622	150 790	130 772
Прочие материальные расходы	283 006	224 427	428 985	393 044
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	690 433	607 235	1 492 814	1 328 099
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	60 660	52 704	78 786	63 906
Прочие работы и услуги производственного характера	7 153	8 286	13 675	14 403
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	65 569	92 115	146 775	191 533
Краткосрочная аренда / аренда	12 368	104 941	23 757	183 411
Страхование	8 403	8 665	16 948	17 338
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	13 373	6 702	21 033	13 642
Охрана	31 340	30 320	63 332	59 384
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	13 673	20 986	31 758	43 266
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	4 998	2 856	7 860	5 718
Транспортные услуги	62	760	86	760
Прочие услуги	162 923	74 864	216 670	128 170
Резервы	193 775	64 689	291 281	98 124
Прочие расходы	150 523	112 828	624 998	304 313
	5 776 522	5 021 315	12 582 702	11 209 781

11 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	67 969	55 090	167 734	114 930
Амортизация дисконта по финансовым активам	2 384	4 750	6 029	12 445
Прочие финансовые доходы	17	1	28	21
	70 370	59 841	173 791	127 396

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(215 279)	(284 319)	(423 300)	(578 301)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(39 428)	—	(79 544)	—
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(15 144)	(14 698)	(30 363)	(29 984)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	—	1 476	—	(150)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(20 977)	(13 936)	(166 636)	(27 270)
Прочие финансовые расходы	(2)	(18)	(2)	(19)
	(290 830)	(311 495)	(699 845)	(635 724)

12 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(26 182)	—	(34 205)	—
Корректировка налога за прошлые периоды	3 498	—	2 817	—
Итого текущий налог на прибыль	(22 684)	—	(31 388)	—
Отложенный налог на прибыль	(33 812)	(243 538)	455 938	(401 086)
Итого расход по налогу на прибыль	(56 496)	(243 538)	424 550	(401 086)

12 Налог на прибыль (продолжение)

Официально установленная российским законодательством ставка налога на прибыль в 2019 и 2018 годах составляла 20%.

Расходы по налогу на прибыль отражены на основании наилучшей на отчетную дату оценки менеджментом средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки налога на прибыль за полный финансовый год.

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(1 005 179)	(1 365 520)	(5 507 396)	(3 058 947)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	201 036	273 104	1 101 479	611 789
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(158 211)	(408 855)	(340 590)	(786 083)
Корректировки за предшествующие годы	679	—	2 816	—
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(100 000)	(107 787)	(339 155)	(226 792)
	(56 496)	(243 538)	424 550	(401 086)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(40 880)	979	(39 901)	(71 935)	1 451	(70 484)
	(40 880)	979	(39 901)	(71 935)	1 451	(70 484)

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	48 488	(1 008)	47 480	13 965	(289)	13 676
	48 488	(1 008)	47 480	13 965	(289)	13 676

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
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	—	—	1 051	289 344	290 553
Ввод в эксплуатацию	1 980	39 177	23 989	13 025	(78 171)	—
Выбытия	(328)	(1 296)	(910)	(9 853)	(436 674)	(449 061)
На 30 июня 2018 года	2 031 179	9 556 048	10 044 362	5 586 057	4 348 585	31 566 231
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2018 года	(847 913)	(6 382 188)	(5 281 886)	(3 582 467)	(2 959 663)	(19 054 117)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	—	(3 768)	(14 721)	—	18 489	—
Начисленная амортизация	(43 250)	(174 218)	(224 278)	(220 002)	—	(661 748)
Выбытия	159	1 176	778	9 838	455	12 406
Обесценение/восстановление обесценения	—	—	—	—	405 354	405 354
На 30 июня 2018 года	(891 004)	(6 558 998)	(5 520 107)	(3 792 631)	(2 535 365)	(19 298 105)
<i>Остаточная стоимость</i>						
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 июня 2018 года	1 140 175	2 997 050	4 524 255	1 793 426	1 813 220	12 268 126
<i>Первоначальная/условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	2 083 761	9 704 061	10 473 569	5 797 456	5 117 705	33 176 552
Поступления	—	—	—	4 009	1 462 329	1 466 338
Ввод в эксплуатацию	8 318	179 998	42 509	38 104	(268 929)	—
Выбытия	(5 327)	(1 969)	(44 291)	(6 466)	(90 823)	(148 876)
На 30 июня 2019 года	2 086 752	9 882 090	10 471 787	5 833 103	6 220 282	34 494 014
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2019 года	(895 205)	(6 579 159)	(5 497 210)	(4 012 062)	(3 042 517)	(20 026 153)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	—	(678)	—	(4 166)	4 844	—
Начисленная амортизация	(45 090)	(186 940)	(244 025)	(222 369)	—	(698 424)
Выбытия	265	1 969	1 252	5 695	4 930	14 111
На 30 июня 2019 года	(940 030)	(6 764 808)	(5 739 983)	(4 232 902)	(3 032 743)	(20 710 466)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	1 188 556	3 124 902	4 976 359	1 785 394	2 075 188	13 150 399
На 30 июня 2019 года	1 146 722	3 117 282	4 731 804	1 600 201	3 187 539	13 783 548

13 Основные средства (продолжение)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, капитализированные проценты составили 22 781 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 14 648 тыс. руб.), ставка капитализации составила 10,20% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года – 10,19%).

В отношении оценки ценности использования единиц, генерирующих денежные средства, Группы значительные изменения в информации о чувствительности, раскрытой в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отсутствуют.

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2018 года	152 064	1 640	13 750	30 105	197 559
Поступления	7 763	–	2 600	89	10 452
Выбытия	(3 102)	–	–	(188)	(3 290)
На 30 июня 2018 года	156 725	1 640	16 350	30 006	204 721
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2018 года	(69 392)	(928)	–	(12 806)	(83 126)
Начисленная амортизация	(23 643)	(163)	–	(2 509)	(26 315)
Выбытия	3 102	–	–	188	3 290
На 30 июня 2018 года	(89 933)	(1 091)	–	(15 127)	(106 151)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2018 года	82 672	712	13 750	17 299	114 433
На 30 июня 2018 года	66 792	549	16 350	14 879	98 570
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	161 762	1 887	23 000	30 803	217 452
Реклассификация между группами	–	–	(10 000)	10 000	–
Поступления	29 465	8	3	6	29 482
Выбытия	(4 403)	–	–	(7 664)	(12 067)
На 30 июня 2019 года	186 824	1 895	13 003	33 145	234 867
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	(84 365)	(1 263)	–	(16 912)	(102 540)
Начисленная амортизация	(25 633)	(224)	–	(3 464)	(29 321)
Выбытия	4 403	–	–	7 664	12 067
На 30 июня 2019 года	(105 595)	(1 487)	–	(12 712)	(119 794)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	77 397	624	23 000	13 891	114 912
На 30 июня 2019 года	81 229	408	13 003	20 433	115 073

Прочие нематериальные активы включают в себя Исключительное право на полезную модель «Установка для плавки гололеда на воздушных линиях электропередач» в сумме 8 618 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2019 года (в сумме 10 314 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2018 года).

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	594 286	305 144	429 316	43 452	1 372 198
Поступления	23 334	175 728	47 152	33 650	279 864
Изменение условий по договорам аренды	(4 226)	–	(3 037)	–	(7 263)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(1 781)	–	–	–	(1 781)
На 30 июня 2019 года	611 613	480 872	473 431	77 102	1 643 018
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	(36 548)	(200 660)	(198 044)	(1 932)	(437 184)
Начисленная амортизация	(50 335)	(28 558)	(31 343)	(9 115)	(119 351)
Изменение условий по договорам аренды	4 634	–	1 657	–	6 291
Выбытие или прекращение договоров аренды	25	–	–	–	25
На 30 июня 2019 года	(82 224)	(229 218)	(227 730)	(11 047)	(550 219)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	557 738	104 484	231 272	41 520	935 014
На 30 июня 2019 года	529 389	251 654	245 701	66 055	1 092 799

16 Прочие внеоборотные активы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	125	99
Дебиторская задолженность по расчетам с АО «ДВЭУК»	787 319	787 319
	787 444	787 418

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход на 30 июня 2019 года включены акции ПАО «Ставропольэнергосбыт», ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания. Справедливая стоимость данных акций, рассчитанная на основе опубликованных рыночных котировок, составила 26 тыс. руб. и 99 тыс. руб. соответственно.

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 внеоборотных активов. 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. В результате заключения между АО «ДВЭУК» и ПАО «ФСК ЕЭС» договора мены с 1 января 2019 года правопреемником ПАО «ФСК ЕЭС» по договору о привлечении технического заказчика становится АО «ДВЭУК».

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	933 072	949 632
Прочая дебиторская задолженность	1 144 567	13 769
	2 077 639	963 401
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	16 330 005	15 542 369
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(14 011 756)	(12 744 243)
Прочая дебиторская задолженность	3 341 212	3 423 691
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(2 791 353)	(1 615 963)
Займы выданные	179 275	177 387
	3 047 383	4 783 241

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность АО «Севкавказэнерго» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 924 988 тыс. руб. на 30 июня 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 938 808 тыс. руб.) Условия соглашения предполагают погашение дебиторской задолженности до 1 июля 2020 года и применение ставки процента в диапазоне 11,50% годовых.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

18 Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	1 628	1 803
	1 628	1 803
Оборотные		
Авансы выданные	450 144	456 333
Резерв под обесценение авансов выданных	(416 263)	(434 694)
НДС к возмещению	317 532	193 366
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	99 760	89 024
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	24 874	24 052
	476 047	328 081

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 563 408	1 680 606
Эквиваленты денежных средств	–	1 514 000
	1 563 408	3 194 606

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
ПАО «Сбербанк»*	Baa3	Moody's	546 551	504 925
АО «Газпромбанк»*	Ba1	Moody's	951 820	705 425
Центральный филиал АО «АБ «РОССИЯ»	ruAA	Эксперт РА	6 811	32 901
АО «Всероссийский банк развития регионов»*	Ba2	Moody's	56 331	436 892
Денежные средства в кассе			1 895	463
			1 563 408	1 680 606

* Связанные с государством.

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Газпромбанк»*		Ba1	Moody's	–	1 514 000
				–	1 514 000

* Связанные с государством.

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

20 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость одной акции	1 российский рубль	1 российский рубль
В обращении на 1 января	851 452 338	389 217 295
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	861 371 834	851 452 338

(б) Обыкновенные и привилегированные 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.

20 Уставный капитал (продолжение)

(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. Цена размещения одной дополнительной обыкновенной акции ПАО «МРСК Северного Кавказа» составила 17,45 рублей.

На 31 декабря 2018 года размещено дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 696 890 063 штук на общую сумму по цене размещения 12 160 731,6 тыс. руб. На 30 июня 2019 года размещено дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 706 809 559 штук на общую сумму по цене размещения 12 333 826,8 тыс. руб.

21 января 2019 года внеочередным Общим собранием акционеров АО «Дагестанская сетевая компания» (протокол заседания Правления ПАО «МРСК Северного Кавказа» от 22 января 2019 года № 186) принято решение об увеличении уставного капитала АО «Дагестанская сетевая компания» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 1 517 345 425 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

21 марта 2019 года между АО «Дагестанская сетевая компания» и ПАО «МРСК Северного Кавказа» заключен договор о приобретении дополнительных акций АО «Дагестанская сетевая компания» на сумму 1 500 779 768 руб.

26 апреля 2019 года регистратором АО «Дагестанская сетевая компания» – АО «СТАТУС» произведено зачисление 1 500 779 768 дополнительных акций АО «Дагестанская сетевая компания» на лицевой счет приобретателя – ПАО «МРСК Северного Кавказа».

27 июня 2019 года Банком России осуществлена государственная регистрация Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг АО «Дагестанская сетевая компания». Количество фактически размещенных ценных бумаг дополнительного выпуска составило 1 500 779 768 штук.

21 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводящие финансовые инструменты.

21 Прибыль на акцию (продолжение)

<i>В миллионах акций</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Обыкновенные акции на 1 января	856	389	856	389
Эффект от размещения акций	—	—	—	—
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	856	389	856	389
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 июня (в миллионах шт.)	856	389	856	389
Убыток за период, причитающийся владельцам обыкновенных акций	(1 061 675)	(1 609 058)	(5 082 846)	(3 460 033)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(1,24)	(4,14)	(5,94)	(8,89)

22 Кредиты и займы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	4 964 128	4 576 843
Обязательства по аренде	1 816 302	—
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(586 676)	—
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(1 241 141)	(974 646)
	4 952 613	3 602 197
Краткосрочные обязательства		
Обязательства по аренде		
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	586 676	—
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	1 241 141	974 646
	1 827 817	974 646

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	10,40%	2020 год	387 285
			387 285

* Кредиты, полученные от компаний, связанных с государством.

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	509 236	3 691 000
Прочая кредиторская задолженность	4 763 528	1 347 839
Итого финансовые обязательства	5 272 764	5 038 839
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	15 085 313	12 832 424
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 343 004	1 211 792
Задолженность перед персоналом	854 393	740 766
Итого финансовые обязательства	17 282 710	14 784 982
Налоги к уплате		
НДС	392 974	316 695
Налог на имущество	66 982	75 282
Взносы на социальное обеспечение	152 590	120 230
Прочие налоги к уплате	67 212	54 703
	679 758	566 910
	17 962 468	15 351 892

24 Авансы покупателей

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	45 392	35 184
Прочие авансы покупателей	703	64
Итого долгосрочные авансы покупателей	46 095	35 248
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	351 367	446 171
Прочие авансы покупателей	154 546	66 056
Итого краткосрочные авансы покупателей	505 913	512 227

Авансы покупателей по состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года отражены, включая НДС.

25 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 2018 года.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

По состоянию на 30 июня 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 5 035 872 тыс. руб. (7 548 157 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

26 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 1 455 176 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 2 147 972 тыс. руб. с учетом НДС).

27 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

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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 (ОЭСД), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных 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 данную консолидированную финансовую отчетность.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

В отсутствие судебной практики по указанному вопросу, существует риск оспаривания налоговыми органами применения пониженной ставки (освобождение до 2018 года) по спорным объектам, а также вероятность доначисления налога на имущество за 6 месяцев 2019 года на сумму 30 301 тыс. руб.

Группа оспаривает в судебном порядке претензии, предъявленные по Решению налогового органа о привлечении к ответственности ПАО «МРСК Северного Кавказа» по результатам выездной налоговой проверки за 2013-2014 годы. По итогам рассмотрения дела в первой инстанции требования Общества удовлетворены частично. Подана апелляционная жалоба в 16-й Арбитражный апелляционный суд. По итогам рассмотрения жалобы 22 мая 2019 года решение суда 1-й инстанции оставлено без изменения, жалоба без удовлетворения. 23 июля 2019 года подана кассационная жалоба в Экономическую коллегия ВС РФ на судебные акты по делу № А63-21282/2017.

27 Условные обязательства (продолжение)

В соответствии с Решением налогового органа 20 декабря 2018 года начата налоговая проверка ПАО «МРСК Северного Кавказа» по результатам деятельности за 2015-2017 годы. В соответствии со справкой от 19 августа 2019 года налоговая проверка за 2015-2017 годы окончена.

По итогам выездной налоговой проверки АО «Дагестанская сетевая компания» за 2014-2016 годы получено Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 4 июля 2019 года № 07-08/1429-Р. 12 августа 2019 года подана апелляционная жалоба в УФНС РФ по РД.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

(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 промежуточной сокращенной 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 текущей законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

28 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 Компании. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

28 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	42	42	82	82	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Передача электроэнергии	1 743 676	1 661 184	3 821 678	3 701 351	1 745 498	1 976 364
Продажа электроэнергии	88	107	242	463	—	—
Прочая выручка	30 182	30 492	59 939	61 958	31 262	2 966
Чистые прочие доходы	1 098 673	58 090	1 115 522	189 512	1 530 349	1 684 387
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	49 139	6 234	101 012	12 399	141 190	139 302
	2 921 800	1 756 149	5 098 475	3 965 765	3 448 299	3 803 019

28 Операции со связанными сторонами (продолжение)

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Прочие работы и услуги производственного характера	25 048	4 432	29 480	8 864	18 974	16 186
Прочие расходы	(9 522)	11 248	1 235	21 579	7 290	8 514
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Электроэнергия для продажи	307	690	628	1 624	312	58
Услуги по передаче электроэнергии	654 634	584 579	1 416 563	1 267 567	2 324 089	5 242 901
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	30	108	148	108	3	—
Электроэнергия для компенсации потерь	1 073 192	886 572	2 689 051	2 387 308	8 721 452	6 930 866
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды	33 367	15 945	69 498	54 052	—	—
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	986	—	4 084	—	104 454	99 552
Аренда	22	23	45	46	9	9
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	883	1 437	1 509	2 756	19 890	7 843
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	313 650	245 509	1 925 979	301 532	—	—
Резервы	163 862	49 032	102 321	93 224	2 077 059	2 013 833
Прочие расходы	12 395	103 093	451 619	209 554	460 527	1 543 706
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	—	—	1 106	—	—	—
	2 268 854	1 902 668	6 693 266	4 348 214	13 734 059	15 863 468

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Займы выданные	179 275	177 387
Авансы выданные	52 002	1 857
Авансы полученные	111 674	75 315
	342 951	254 559

По состоянию на 30 июня 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

28 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(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.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	20 590	18 774	41 802	35 981
Выходные пособия	—	—	1 775	—
	20 590	18 774	43 577	35 981

На 30 июня 2019 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 4 908 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 4 107 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% и 15% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 16% и 14%), включая 12% и 12% выручки от передачи электроэнергии (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 14% и 13%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 3% и 3% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 2% и 2%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составили 29% и 30% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 65% и 66%).

По состоянию на 30 июня 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 554 702 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 3 161 242 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 22.

29 События после отчетной даты

26 июля 2019 года Группа ПАО «МРСК Северного Кавказа» заключила новое кредитное соглашение об открытии кредитной линии с «Газпромбанк» (Акционерное общество) № 2419-003-КЛ с лимитом 1,5 млрд. руб.