

**Консолидированная финансовая отчетность
Публичного акционерного общества «МРСК Северного Кавказа»
и его дочерних организаций, подготовленная в соответствии
с международными стандартами финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года,**

и аудиторское заключение

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о финансовом положении	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	17
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	18
3. Основные принципы учетной политики	24
4. Оценка справедливой стоимости	36
5. Основные дочерние общества	37
6. Информация по сегментам	37
7. Выручка	42
8. Прочие доходы	42
9. Прочие расходы	42
10. Операционные расходы	43
11. Расходы на вознаграждения работникам	43
12. Финансовые доходы и расходы	44
13. Налог на прибыль	44
14. Основные средства	45
15. Нематериальные активы	49
16. Активы в форме права пользования	50
17. Прочие финансовые активы	50
18. Отложенные налоговые активы и обязательства	51
19. Запасы	53
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	53
21. Авансы выданные и прочие активы	54
22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	54
23. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	55
24. Уставный капитал	55
25. Прибыль на акцию	56
26. Заемные средства	57
27. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	58
28. Вознаграждения работникам	60
29. Торговая и прочая кредиторская задолженность	62
30. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	62
31. Авансы полученные	62
32. Резервы	63
33. Управление финансовыми рисками и капиталом	63
34. Договорные обязательства капитального характера	69
35. Условные обязательства	69
36. Операции со связанными сторонами	71
37. События после отчетной даты	73



**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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
публичного акционерного общества
«МРСК Северного Кавказа»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «МРСК Северного Кавказа», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
------------------------	---

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 7 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, провели оценку системы внутреннего контроля за отражением этой выручки, проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 20 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва на основании оценок руководства.

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 32 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторские процедуры среди прочих включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2019 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2019 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 14 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – А.Б. Калмыкова.



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

13 марта 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: публичное акционерное общество «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, пос. Энергетик, 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 Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка	7	21 274 238	19 766 556
Операционные расходы	10	(27 327 834)	(24 298 206)
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		(8 092 083)	(2 805 778)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14, 16	(6 304 675)	(119 368)
Прочие доходы	8	1 799 384	844 499
Прочие расходы	9	(290 907)	(8 592)
Операционный убыток		(18 941 877)	(6 620 889)
Финансовые доходы	12	347 200	264 804
Финансовые расходы	12	(1 283 458)	(1 259 455)
Итого финансовые доходы /(расходы)		(936 258)	(994 651)
Убыток до налогообложения		(19 878 135)	(7 615 540)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	13	2 398 307	(285 962)
Убыток за период		(17 479 828)	(7 901 502)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	28	(349 311)	76 078
Налог на прибыль	13	(7 429)	(6 781)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(356 740)	69 297
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налога на прибыль		(356 740)	69 297
Общий совокупный убыток за период		(17 836 568)	(7 832 205)
Убыток на акцию			
Базовый и разведенный убыток на акцию (руб.)	25	(20,35)	(20,31)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 13 марта 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

В.В. Иванов

Главный бухгалтер

Н.В. Ларионова



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

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	9 203 972	13 150 399
Нематериальные активы	15	123 494	114 912
Активы в форме права пользования	16	865 116	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	264 617	963 401
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	28	267 363	282 606
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	787 438	787 418
Отложенные налоговые активы	18	5 527 803	3 131 408
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	1 628	1 803
Итого внеоборотные активы		17 041 431	18 431 947
Оборотные активы			
Запасы	19	743 735	808 454
Предоплата по налогу на прибыль		33 543	79 827
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	1 834 698	4 783 241
Денежные средства и их эквиваленты	22	1 336 214	3 194 606
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	391 989	328 081
Итого оборотные активы		4 340 179	9 194 209
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	23	7 917	7 234
Итого активы		21 389 527	27 633 390

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

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	24	889 314	154 562
Эмиссионный доход		17 139 161	5 052 502
Резерв под эмиссию акций		—	12 160 732
Прочие резервы		(500 784)	(144 124)
Нераспределенная прибыль		(34 666 155)	(18 037 272)
Итого капитал		(17 138 464)	(813 600)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	26	4 141 164	3 602 197
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	29	5 407 075	5 038 839
Долгосрочные авансы полученные	31	98 750	35 248
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	1 069 146	717 093
Итого долгосрочные обязательства		10 716 135	9 393 377
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	26	2 142 758	974 646
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	21 739 754	14 784 982
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30	1 080 328	566 910
Авансы полученные	31	452 060	512 227
Резервы	32	2 278 684	2 214 848
Задолженность по текущему налогу на прибыль		118 272	—
Итого краткосрочные обязательства		27 811 856	19 053 613
Итого обязательства		38 527 991	28 446 990
Итого капитал и обязательства		21 389 527	27 633 390

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Убыток за период		(17 479 828)	(7 901 502)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	14,15,16	1 695 451	1 370 380
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14,16	6 304 675	119 368
Финансовые расходы	12	1 283 458	1 259 455
Финансовые доходы	12	(347 200)	(264 804)
Убыток от выбытия основных средств		290 907	8 592
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		8 092 083	2 805 778
Списание кредиторской задолженности		(795)	(1 664)
Начисление/(восстановление) резервов		1 163 070	2 097 181
Прочие неденежные операции		(4 029)	(36 928)
(Доход)/расход по налогу на прибыль		(2 398 307)	285 962
Итого влияние корректировок		(1 400 515)	(258 182)
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		15 243	8 848
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(54 150)	(93 858)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 393 335)	(247 380)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		175	(956)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		368 236	410 981
Изменение долгосрочных авансов полученных		63 502	18 917
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		(4 400 844)	(161 630)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(824 452)	(2 933 742)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(39 054)	(157 919)
Изменение запасов		108 587	(181 788)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		6 152 023	3 255 916
Изменение авансов полученных		(60 167)	347 704
Изменение резервов		(1 099 234)	(120 390)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(163 141)	48 151
Налог на прибыль уплаченный		(155 624)	(2)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(125 706)	—
Проценты уплаченные		(456 009)	(822 610)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(900 480)	(774 461)

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

		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 440 797)	(855 826)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		17 758	8 558
Закрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		—	211 956
Проценты полученные		107 898	77 386
Дивиденды полученные		6	19
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 315 135)	(557 907)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		6 782 931	2 974 643
Погашение заемных средств		(5 938 774)	(7 674 643)
Поступления от эмиссии акций		660 679	8 066 002
Платежи по обязательствам по аренде		(147 613)	—
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		1 357 223	3 366 002
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 858 392)	2 033 634
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	3 194 606	1 160 972
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	1 336 214	3 194 606

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

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
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 2д)	—	—	—	—	(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 период	—	—	—	—	(17 479 828)	(17 479 828)
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции	—	—	—	80	(80)	—
Прочий совокупный доход	—	—	—	(349 311)	—	(349 311)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	—	(7 429)	—	(7 429)
Получение беспроцентного займа	—	—	—	—	1 286 362	1 286 362
Общий совокупный убыток за период	—	—	—	(356 660)	(16 193 546)	(16 550 206)
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты	734 752	12 086 659	(12 160 732)	—	—	660 679
Выпуск акций (Примечание 24)	734 752	12 086 659	(12 160 732)	—	—	660 679
Итого взносов и выплат	889 314	17 139 161	—	(500 784)	(34 666 155)	(17 138 464)
Остаток на 31 декабря 2019 года						

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

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 года	154 562	5 052 502	4 094 730	(213 421)	(10 135 770)	(1 047 397)
Убыток за отчетный период	—	—	—	—	(7 901 502)	(7 901 502)
Прочий совокупный доход	—	—	—	76 078	—	76 078
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	—	(6 781)	—	(6 781)
Общий совокупный убыток за отчетный период	—	—	—	69 297	(7 901 502)	(7 832 205)
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты	—	—	8 066 002	—	—	8 066 002
Выпуск акций (Примечание 24)	—	—	8 066 002	—	—	8 066 002
Итого взносов и выплат	—	—	16 132 004	—	—	16 132 004
Остаток на 31 декабря 2018 года	154 562	5 052 502	12 160 732	(144 124)	(18 037 272)	(813 600)

1. Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Основной деятельностью ПАО МРСК Северного Кавказа» (далее именуемое – «ПАО МРСК Северного Кавказа») или «Компания») и его дочерних обществ (далее – совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче электроэнергии 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.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы в текущих условиях. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и, как следствие, текущие оценки и ожидания руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2018 года – 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%). По состоянию на 31 декабря 2019 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» составила 98,61%, на 31 декабря 2018 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» составляла 98,55%.

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании ПАО «Россети», регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество предприятий, связанных с государством.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением:

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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.

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

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

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

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по выплате пенсий

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

Признание отложенных налоговых активов

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

(д) Изменение учетной политики

С 1 января 2019 года Группа начала применять МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано ниже.

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. Стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя, упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую.

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.

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 долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

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.

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, 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
<i>Активы</i>	
Активы в форме права пользования	1 372 198
Обесценение активов в форме права пользования	(437 184)
Отложенные налоговые активы	1 847
Авансы выданные и прочие оборотные активы	(2 485)
<i>Обязательства</i>	
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе долгосрочных заемных средств)	1 390 775
Краткосрочные обязательства по аренде (в составе краткосрочных заемных средств)	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

(е) 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:

- Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Чистое начисление (чистое восстановление) убытка от обесценения основных средств, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- 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.
- 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.
- Долгосрочные и краткосрочные авансы полученные (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, ранее раскрываемая в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделена как отдельная статья в консолидированном отчете о финансовом положении.

(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 2 (д), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказали влияния на данную консолидированную 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;
- 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»*.

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 *«Определение существенности»*.

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

- Концептуальные основы финансовой отчетности.

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3.

Данные поправки вносят изменения в определение бизнеса и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1.

Данные поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных (в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода).

- МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»*, Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 *«Реформа базовой процентной ставки»* – не применимы к Группе.

Группа планирует принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

(з) Непрерывность деятельности

За 2019 год Группа понесла убыток в размере 17 479 828 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2019 года ее чистые активы имели отрицательную величину 17 138 464 тыс. руб. (за 2018 год Группа понесла убыток в размере 7 901 502 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2018 года ее чистые активы имели отрицательную величину 813 600 тыс. руб.). Также по состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 23 471 677 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. При этом чистые активы материнской компании ПАО «МРСК Северного Кавказа» по состоянию на 31 декабря 2019 года по данным бухгалтерской финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, были положительными в размере 12 434 062 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 21 554 676 тыс. руб.).

В целях приведения чистых активов к положительной величине 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. Сверхиндексный прирост тарифа обеспечивает прирост операционного денежного потока на погашение краткосрочной кредиторской задолженности.
2. Реализация в период 2019-2023 годов мероприятий по снижению потерь в сетях Группы до нормативных значений к 2023 году, в том числе в Республике Дагестан. Реализация мероприятий планируется за счет средств дополнительной финансовой поддержки со стороны ПАО «Россети». Прогнозируемый дополнительный объем финансовой поддержки на реализацию мероприятий – 11,1 млрд. руб. Снижение уровня потерь позволяет обеспечить прирост объемов выручки от передачи электроэнергии и снижение затрат на компенсацию потерь электроэнергии, что обеспечит с 2022 года вкупе со сверхиндексным приростом тарифов бездефицитность операционной деятельности ПАО «МРСК Северного Кавказа» и дополнительные объемы операционного денежного потока на погашение кредиторской задолженности.
3. Докапитализация ПАО «МРСК Северного Кавказа» со стороны ПАО «Россети» в процессе оказания финансовой поддержки на реализацию проектов Плана развития (Программ снижения потерь, погашения обязательств перед поставщиками ОРЭМ, ПАО «ФСК ЕЭС», реализацию первоочередных капиталовложений) в период 2020-2022 годах обеспечит прирост чистых активов в объеме порядка 32 млрд. руб.

Также менеджментом ПАО «МРСК Северного Кавказа» разработан проект Программы снижения потерь в сетях, эксплуатируемых АО «Дагестанская сетевая компания», до уровня норматива на период 2020-2023 годов (далее – «Программа»). Решением Совета директоров ПАО «Россети» 6 июня 2019 года (Протокол от 7 июня 2019 года № 359) на реализацию предпроектного обследования и проектно-изыскательских работ для Программы определена в качестве источника финансирования финансовая поддержка ПАО «Россети» в объеме 817,5 млн. руб.

Соответственно, консолидированная 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

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике, раскрытых в Примечании 2 (д) и связанных с началом применения с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда», а также реклассификации сравнительных данных, раскрытых в пояснении 2(е).

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

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

iv. Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

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

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

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

vi. Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления таких расчетов по данным операциям при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

(в) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками 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 категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевыми инструментами других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевыми инструментами других компаний, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ожидаемых кредитных убытков (далее – «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.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам 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. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые обязательства:

- кредиты и займы (заемные средства);
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

- несет затраты по квалифицируемым активам;
- несет затраты по займам; и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(г) Уставный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие обязательному погашению по решению владельцев привилегированные акции классифицируются как капитал. Уставный капитал складывается из номинальной стоимости обыкновенных, выпущенных и полностью оплаченных акционерами Компании.

(д) Основные средства

i. Признание и оценка

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

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

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

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в составе прибыли или убытка за период.

ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

iii. Амортизация

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

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

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

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

(е) Нематериальные активы

i. Гудвил

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (а) (ii).

Последующая оценка

Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций оно не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложения в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

ii. Прочие нематериальные активы

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

iii. Последующие затраты

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

iv. Амортизация

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

- лицензии и сертификаты 2–6 лет;
- программное обеспечение 1–10 лет;
- прочие НМА 1–10 лет.

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

(ж) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

В отношении гудвила возмещаемая стоимость рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым он относится.

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

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

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(з) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(и) Авансы выданные

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

(к) Налог на добавленную стоимость

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

(л) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(м) Резервы

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

(н) 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. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Услуги по передаче электроэнергии, продажа электроэнергии и мощности

Группа передает контроль над услугой или товаром в течение периода, и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода (расчетный месяц); для оценки степени выполнения обязанности к исполнению используется метод результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии, стоимость проданных объемов электроэнергии и мощности).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии и мощности 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

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети), и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

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, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительных услуг, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (далее – «НДС»).

Авансы полученные от покупателей и заказчиков анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов от покупателей и заказчиков и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям), по полученным авансам не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

(о) Государственные субсидии

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

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

(п) Социальные платежи

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

(р) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(с) Расход по налогу на прибыль

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

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

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

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

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

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

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

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

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

(т) Прибыль на акцию

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

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 раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода.

5. Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности, %	
		31 декабря 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 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 финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	Ставрополь- ский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	8 160 146	3 861 513	2 318 762	2 199 297	1 634 561	3 193 024	21 367 303
Выручка от продаж между сегментами	680	652 119	241	321	631	—	653 992
Выручка сегментов	8 160 826	4 513 632	2 319 003	2 199 618	1 635 192	3 193 024	22 021 295
В т.ч.							
Передача электроэнергии	8 103 845	3 770 420	2 292 445	2 180 195	1 619 522	—	17 966 427
Технологическое присоединение к сетям	28 417	11 891	12 284	4 862	8 145	476 957	542 556
Продажа электроэнергии и мощности	—	—	—	—	—	2 708 416	2 708 416
Выручка по договорам аренды	8 389	595 554	9 039	1 736	3 139	5 070	622 927
Прочая выручка	20 175	135 767	5 235	12 825	4 386	2 581	180 969
Финансовые доходы	—	201 981	122 401	106 996	8	—	431 386
Финансовые расходы	(150 960)	(419 831)	(174 007)	(125 239)	(33 664)	(132 158)	(1 035 859)
Амортизация	(681 988)	(474 423)	(251 991)	(185 946)	(163 867)	(110 126)	(1 868 341)
ЕВИТА	991 017	(8 961 455)	(2 136 171)	(1 901 602)	(1 059 400)	(1 038 039)	(14 105 650)
Активы сегментов	6 941 678	10 032 428	3 273 262	3 574 890	2 217 477	3 668 940	29 708 675
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	5 947 200	7 038 918	2 083 210	2 706 679	1 855 050	1 757 386	21 388 443
Капитальные вложения	186 247	938 205	121 088	949 703	281 299	753 844	3 230 386
Обязательства сегментов	4 190 327	24 977 445	3 111 701	3 151 608	1 307 674	3 553 054	40 291 809

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	Ставрополь- ский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	8 086 148	3 810 432	2 374 767	2 078 648	1 541 847	1 957 652	19 849 494
Выручка от продаж между сегментами	—	799 926	—	—	—	—	799 926
Выручка сегментов	8 086 148	4 610 358	2 374 767	2 078 648	1 541 847	1 957 652	20 649 420
В т.ч.							
Передача электроэнергии	8 043 891	3 749 517	2 362 990	2 065 967	1 536 997	—	17 759 362
Технологическое присоединение к сетям	26 321	11 286	5 131	2 943	1 209	5 011	51 901
Продажа электроэнергии и мощности	—	—	—	—	—	1 951 061	1 951 061
Выручка по договорам аренды	3 444	561 245	3 309	368	2 311	1 404	572 081
Прочая выручка	12 492	288 310	3 337	9 370	1 330	176	315 015
Финансовые доходы	4 370	72 328	119 873	19 437	1 280	780	218 068
Финансовые расходы	(195 851)	(328 623)	(299 663)	(214 986)	(43 362)	(130 178)	(1 212 663)
Амортизация	(694 794)	(472 222)	(220 136)	(193 720)	(149 272)	(130 258)	(1 860 402)
EBITDA	1 104 380	(4 527 609)	(694 180)	213 180	47 406	(632 894)	(4 489 717)
Активы сегментов	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
Капитальные вложения	309 131	843 583	130 038	26 869	127 125	297 363	1 734 109
Обязательства сегментов	3 537 138	18 382 307	2 678 559	2 098 202	1 072 764	2 861 384	30 630 354

(б) Сверка основных показатели сегментов, представляемых Правлению Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности:

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Выручка сегментов	22 021 295	20 649 420
Исключение выручки от продаж между сегментами	(653 992)	(799 926)
Исключение выручки, не отвечающей критериям признания	(192 675)	(183 601)
Нераспределенная выручка	99 610	100 663
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	21 274 238	19 766 556

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
EBITDA отчетных сегментов	(14 105 650)	(4 489 717)
Дисконтирование финансовых инструментов	(215 414)	22 024
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	3 643 323	(138 791)
Корректировка прочих резервов	8 340	8 597
Корректировка по аренде	422 755	(52 969)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(6 272 208)	(119 368)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(17 985)	26 744
Корректировка обесценения финансовых вложений в ДЗО	1 500 780	72 300
Корректировка выручки	(231 210)	(216 649)
Корректировка стоимости основных средств	(37 252)	60 288
Корректировка налоговых обязательств	(55 194)	(5 237)
Прочие корректировки	(112 811)	8 899
Нераспределенные показатели	(1 707 038)	(277 592)
EBITDA	(17 179 564)	(5 101 471)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 695 451)	(1 370 380)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(847 638)	(1 143 689)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(155 482)	—
Доход/(расход) по налогу на прибыль	2 398 307	(285 962)
Консолидированный убыток за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(17 479 828)	(7 901 502)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Итоговая сумма активов сегментов	29 708 675	32 147 892
Расчеты между сегментами	(4 454 868)	(3 302 029)
Внутригрупповые финансовые активы	—	4 858
Корректировка стоимости основных средств	(3 656 053)	(3 911 286)
Обесценение основных средств	(10 514 360)	(5 355 972)
Признание актива в форме права пользования	865 116	—
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	267 363	282 606
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	4 902 727	1 259 404
Корректировка отложенных налоговых активов	423 257	369 690
Дисконтирование дебиторской задолженности	(3 063)	(11 078)
Корректировка дебиторской задолженности	(450 948)	(218 016)
Прочие корректировки	(148 250)	(42 113)
Нераспределенные показатели	4 449 931	6 409 434
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	21 389 527	27 633 390

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	40 291 809	30 630 354
Расчеты между сегментами	(4 454 868)	(3 302 029)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(950 553)	(986 539)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	1 069 146	717 093
Признание обязательств по аренде	2 046 638	—
Прочие резервы и начисления	(16 938)	(8 597)
Дисконтирование кредиторской задолженности	(132 498)	(355 927)
Дисконтирование займов	(1 581 042)	—
Прочие корректировки	(11 044)	(13 030)
Нераспределенные показатели	2 267 341	1 765 665
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	38 527 991	28 446 990

(в) Существенный покупатель

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, у Группы было 2 контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов Ставропольский край и Республика Дагестан.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Ставропольэнергосбыт» за 2019 год, составила 4 148 513 тыс. руб. (без НДС), или 20% от суммарной выручки Группы (в 2018 году – 4 128 313 тыс. руб., или 21%). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «ДЭСК» за 2019 год составила 3 266 329 тыс. руб., или 15% от суммарной выручки Группы (в 2018 году 3 461 993 тыс. руб. или 18%).

7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Передача электроэнергии	17 773 752	17 576 727
Продажа электроэнергии и мощности	2 708 416	1 951 061
Технологическое присоединение к электросетям	542 556	51 901
Прочая выручка	164 119	149 521
	21 188 843	19 729 210
Выручка по договорам аренды	85 395	37 346
	21 274 238	19 766 556

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

8. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	165 856	13 102
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 604 576	727 161
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	13 468	3 424
Страховое возмещение	5 434	1 758
Списание кредиторской задолженности	795	1 664
Доходы от прекращения договоров аренды	1 371	-
Прочие доходы	7 884	97 390
	1 799 384	844 499

9. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Убыток от выбытия основных средств	290 907	8 592
	290 907	8 592

10. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Расходы на вознаграждения работникам	7 591 707	6 973 180
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	1 695 451	1 370 380
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	7 641 503	6 429 525
Электроэнергия для продажи	1 154 746	1 022 094
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	276 046	251 533
Прочие материальные расходы	938 390	929 114
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	2 789 853	2 565 488
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	345 087	325 573
Прочие работы и услуги производственного характера	49 056	31 588
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	719 153	364 150
Краткосрочная аренда/Аренда	51 695	371 899
Страхование	33 716	34 800
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	45 096	35 190
Охрана	115 036	125 904
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	61 658	64 369
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	25 935	18 259
Транспортные услуги	380	11 240
Прочие услуги	411 664	571 261
Резервы	1 163 070	2 097 181
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 033 274	231 943
Невозмещаемый НДС	648 749	221 907
Прочие расходы	536 569	251 628
	27 327 834	24 298 206

11. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Заработная плата	5 687 437	5 251 308
Взносы на социальное обеспечение	1 697 960	1 581 805
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	13 655	31 316
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	5 207	12 966
Прочее	187 448	95 785
	7 591 707	6 973 180

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 47 732 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 42 411 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании «Связанные стороны».

12. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	339 142	238 276
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	–	4 013
Амортизация дисконта по финансовым активам	8 015	22 489
Прочие финансовые доходы	43	26
	347 200	264 804
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	847 638	1 143 689
Процентные расходы по обязательствам по аренде	155 482	–
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	56 892	58 266
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	–	465
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	223 429	56 982
Прочие финансовые расходы	17	53
	1 283 458	1 259 455

13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(209 318)	–
Корректировка налога за прошлые периоды	(115 942)	(2 498)
Итого	(325 260)	(2 498)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	2 723 567	(283 464)
Итого	2 723 567	(283 464)
Итого расход по налогу на прибыль	2 398 307	(285 962)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа пересчитала налог на прибыль за предыдущие периоды. Перерасчет налога на прибыль прошлых периодов связан с начислением налога на прибыль согласно Акту налоговой проверки от 21 октября 2019 года № 8 по выездной проверке за 2015-2017 годы в сумме 118 629 тыс. руб., а также с уменьшением налога на прибыль согласно решению суда от 27 мая 2019 года дело А63-21282/2017 по выездной проверке за 2013-2014 годы в сумме 3 355 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года			За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	(349 311)	(7 429)	(356 740)	76 078	(6 781)	69 297
	(349 311)	(7 429)	(356 740)	76 078	(6 781)	69 297

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	%	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(19 878 135)		(7 615 540)	
Теоретическая сумма (расхода)/дохода по налогу на прибыль по ставке 20%	3 975 627	(20)	1 523 108	(20)
Эффект применения более низкой ставки налога				
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(610 828)	3	(1 041 206)	14
Корректировки за предшествующие годы	(115 942)		(2 498)	
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(850 550)	4	(765 366)	10
	2 398 307	(13)	(285 962)	4

14. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропе- редачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	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
Реклассификация между группами	—	—	153	(153)	—	—
Поступления	5 666	16 886	53 032	111 266	1 767 707	1 954 557
Ввод в эксплуатацию	49 672	170 744	432 584	117 841	(770 841)	—
Выбытия	(946)	(1 736)	(33 483)	(13 332)	(453 247)	(502 744)
На 31 декабря 2018 года	2 083 761	9 704 061	10 473 569	5 797 456	5 117 705	33 176 552
<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)
Реклассификация между группами	4	—	(36)	32	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(46)	(4 748)	(50 104)	(5 695)	60 593	—
Начисленная амортизация	(87 495)	(344 665)	(437 484)	(447 410)	—	(1 317 054)
Выбытия	515	1 335	17 891	13 207	455	33 403
Обесценение/восстановление обесценения	39 730	151 107	254 409	10 271	(143 902)	311 615
На 31 декабря 2018 года	(895 205)	(6 579 159)	(5 497 210)	(4 012 062)	(3 042 517)	(20 026 153)
<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 31 декабря 2018 года	1 188 556	3 124 902	4 976 359	1 785 394	2 075 188	13 150 399

Группа компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропе- редачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 31 декабря 2018 года	2 083 761	9 704 061	10 473 569	5 797 456	5 117 705	33 176 552
Поступления	—	553	406	55 344	3 280 900	3 337 203
Ввод в эксплуатацию	63 739	754 594	262 789	820 380	(1 901 502)	—
Выбытия	(6 021)	(21 484)	(64 409)	(10 903)	(292 031)	(394 848)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(917)	—	(43)	—	—	(960)
На 31 декабря 2019 года	2 140 562	10 437 724	10 672 312	6 662 277	6 205 072	36 117 947
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 31 декабря 2018 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)	—	(26 831)	(13 691)	(400 601)	441 123	—
Начисленная амортизация	(90 194)	(380 714)	(490 215)	(440 487)	—	(1 401 610)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	234	—	43	—	—	277
Обесценение/восстановление обесценения	(317 831)	(1 590 418)	(1 733 187)	(478 488)	(1 408 998)	(5 528 922)
Выбытия	302	4 290	5 369	8 716	23 756	42 433
На 31 декабря 2019 года	(1 302 694)	(8 572 832)	(7 728 891)	(5 322 922)	(3 986 636)	(26 913 975)
<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 31 декабря 2019 года	837 868	1 864 892	2 943 421	1 339 355	2 218 436	9 203 972

По состоянию на 31 декабря 2019 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 140 404 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 35 602 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 243 981 тыс. руб., (на 31 декабря 2018 года: 583 858 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, капитализированные проценты составили 43 473 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 44 848 тыс. руб.), ставка капитализации составила 9,39% (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 10,11%).

За 2019 и 2018 года капитализации сумму амортизации не было.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2019 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

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

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2019 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

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

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода № 1: 2020 год – 2024 год (для генерирующих единиц филиал «Дагэнерго», АО «Дагестанская сетевая компания», филиал «Ингушэнерго», филиал «Каббалкэнерго», филиал «Карачаево-Черкесскэнерго», филиал «Севкавказэнерго», филиал «Ставропольэнерго») на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2020 год.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-плана, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в 2020-2024 годах в соответствии с параметрами, предусмотренными Постановлением Правительства РФ от 30 апреля 2018 года № 534 для филиалов «Ингушэнерго», «Севкавказэнерго», «Каббалкэнерго», «Карачаево-Черкесскэнерго», АО «Дагестанская сетевая компания» и Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года от 30 сентября 2019 года. Темпы роста тарифов для прочих потребителей филиала «Ставропольэнерго» в соответствии с прогнозируемыми изменениями цен (тарифов) на товары (услуги) хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе, составляют 3%.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе бизнес-планов на 2020-2024 годы.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 9,03%.

Долгосрочный темп роста в постпрогнозном периоде составил 4,0%.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2019 года Группа признала убыток обесценения основных средств в сумме 6 272 208 тыс. руб., который относится к объектам основных средств и незавершенного строительства операционного сегмента Республика Дагестан, Кабардино-Балкарская Республика, Карачаево-Черкесская Республика (Примечание 6).

Чувствительность возмещаемой стоимости основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена в таблице ниже.

Чувствительность возмещаемой стоимости основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете ЕГДС филиалов «Дагэнерго», АО «Дагестанская сетевая компания», «Каббалкэнерго», «Карачаево-Черкесскэнерго» не раскрывается в связи с тем, что ЕГДС обесценены.

Таблица 1. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Ингушэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-5,37	5,93
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	7,76	-7,76
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	22,91	-15,31
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-12,97	12,97
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-0,78	0,78

Таблица 2. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Севкавказэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-6,30	6,97
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	3,44	-3,44
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	27,00	-18,04
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-40,68	40,68
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-3,56	3,56

Таблица 3. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Ставропольэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-0,82	0,83
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	11,86	-11,86
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	—	—
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-17,55	17,55
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,31	1,31

Таблица 4. Чувствительность ценности использования основных средств ПАО «МРСК Северного Кавказа» (в среднем по всем филиалам)

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-4,16	4,58
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	7,69	-7,69
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	24,96	-16,68
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-23,73	23,73
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,88	1,88

Анализ чувствительности по каждому отдельному существенному допущению, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «МРСК Северного Кавказа» на 31 декабря 2019 года, не приводит к возникновению убытка от обесценения.

15. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	152 064	1 640	13 750	30 105	197 559
Поступления	42 573	247	11 250	1 735	55 805
Выбытия	(32 875)	—	(2 000)	(1 037)	(35 912)
На 31 декабря 2018 года	161 762	1 887	23 000	30 803	217 452
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2018 года	(69 392)	(928)	—	(12 806)	(83 126)
Начисленная амортизация	(47 848)	(335)	—	(5 143)	(53 326)
Выбытия	32 875	—	—	1 037	33 912
На 31 декабря 2018 года	(84 365)	(1 263)	—	(16 912)	(102 540)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	82 672	712	13 750	17 299	114 433
На 31 декабря 2018 года	77 397	624	23 000	13 891	114 912
	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	161 762	1 887	23 000	30 803	217 452
Реклассификация между группами	—	—	(10 000)	10 000	—
Поступления	62 423	7	13	2 398	64 841
Выбытия	(36 912)	—	—	(8 822)	(45 734)
На 31 декабря 2019 года	187 273	1 894	13 013	34 379	236 559
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	(84 365)	(1 263)	—	(16 912)	(102 540)
Начисленная амортизация	(48 978)	(449)	—	(6 832)	(56 259)
Выбытия	36 912	—	—	8 822	45 734
На 31 декабря 2019 года	(96 431)	(1 712)	—	(14 922)	(113 065)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	77 397	624	23 000	13 891	114 912
На 31 декабря 2019 года	90 842	182	13 013	19 457	123 494

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 56 259 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 53 326 тыс. руб.). За 2019 и 2018 годы капитализации сумм амортизации не было.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Прочие нематериальные активы включают в себя Исключительное право на полезную модель «Установка для плавки гололеда на воздушных линиях электропередач» в сумме 7 771 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (в сумме 9 466 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года).

16. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	594 286	305 144	429 316	43 452	1 372 198
Реклассификация между группами	1 345	91 170	(90 811)	(1 704)	-
Поступления	36 219	177 476	75 042	12 079	300 816
Изменение условий по договорам аренды	46 703	338 934	267 612	12 998	666 247
Выбытие или прекращение договоров аренды	(24 245)	-	-	-	(24 245)
На 31 декабря 2019 года	654 308	912 724	681 159	66 825	2 315 016
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	(36 548)	(200 660)	(198 044)	(1 932)	(437 184)
Реклассификация между группами	235	(25 621)	23 657	1 729	-
Начисленная амортизация	(99 633)	(75 848)	(51 930)	(10 171)	(237 582)
Изменение условий по договорам аренды	151	-	-	-	151
Обесценение/восстановление обесценения	(56 558)	(481 331)	(237 409)	(455)	(775 753)
Выбытие или прекращение договоров аренды	468	-	-	-	468
На 31 декабря 2019 года	(191 885)	(783 460)	(463 726)	(10 829)	(1 449 900)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	557 738	104 484	231 272	41 520	935 014
На 31 декабря 2019 года	462 423	129 264	217 433	55 996	865 116

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2019 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

Информация о проведенном тесте на обесценение раскрыта в Примечании 14 «Основные средства».

17. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:	119	99
инвестиции в котируемые долевые инструменты	119	99
Дебиторская задолженность по расчетам с ПАО «ФСК ЕЭС»	787 319	787 319
	787 438	787 418

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты по состоянию на 31 декабря 2019 года отражены акции ПАО «Ставропольэнергосбыт», ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания» с справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 27 тыс. руб. и 92 тыс. руб. соответственно (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 20 тыс. руб. и 79 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 является АО «ДВЭУК». В июле 2019 года произошла реорганизация АО «ДВЭУК» в форме разделения на АО «ДВЭУК-ЕНЕС» и АО «ДВЭУК-ГенерацияСети». Правопреемником прав и обязательств по договору о привлечении технического заказчика с 2 августа 2019 года становится АО «ДВЭУК-ЕНЕС».

18. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	1 871 216	883 869	—	—	1 871 216	883 869
Нематериальные активы	2 319	—	—	(4 611)	2 319	(4 611)
Активы в форме права пользования	—	—	(173 023)	—	(173 023)	—
Запасы	—	—	(16 266)	(8 666)	(16 266)	(8 666)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 953 048	2 340 096	—	—	3 953 048	2 340 096
Авансы выданные и прочие активы	104 853	—	—	—	104 853	—
Обязательства по аренде	488 736	—	—	—	488 736	—
Кредиты и займы	—	—	(316 208)	—	(316 208)	—
Резервы	283 040	321 149	—	—	283 040	321 149
Обязательства по вознаграждениям работникам	—	—	(28 411)	(24 702)	(28 411)	(24 702)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	46 667	22 877	(42 457)	—	4 210	22 877
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	2 059 655	1 374 167	—	—	2 059 655	1 374 167
Прочее	29 522	25 977	—	—	29 522	25 977
Налоговые активы/ (обязательства)	8 839 056	4 968 135	(576 365)	(37 979)	8 262 691	4 930 156
Зачет налога	(576 365)	(37 979)	576 365	37 979	—	—
Непризнанные отложенные налоговые активы	(2 734 888)	(1 798 748)	—	—	(2 734 888)	(1 798 748)
Чистые налоговые активы/(обязательства)	5 527 803	3 131 408	—	—	5 527 803	3 131 408

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков и временных разниц не были признаны, так как по убыточной компании Группы АО «Дагестанская сетевая компания» отсутствует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы и налоговые убытки.

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующего:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Вычитаемые временные разницы	878 246	540 644
Налоговые убытки	1 856 642	1 258 104
Итого	2 734 888	1 798 748
Непризнанные отложенные налоговые активы по применимой ставке	2 734 888	1 798 748

(в) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2019 года	Признаны в составе капитала	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
Основные средства	883 869	—	987 347	—	1 871 216
Нематериальные активы	(4 611)	—	6 930	—	2 319
Активы в форме права пользования	—	87 437	(260 460)	—	(173 023)
Запасы	(8 666)	—	(7 600)	—	(16 266)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 253 157	—	1 699 891	—	3 953 048
Авансы выданные и прочие активы	86 938	—	17 915	—	104 853
Обязательства по аренде	—	—	488 736	—	488 736
Кредиты и займы	—	—	5 382	(321 590)	(316 208)
Резервы	321 149	—	(38 109)	—	283 040
Обязательства по вознаграждениям работникам	(24 702)	—	3 720	(7 429)	(28 411)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22 877	—	(18 667)	—	4 210
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	1 374 167	—	685 488	—	2 059 655
Прочее	25 978	—	3 544	—	29 522
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 798 748)	(85 590)	(850 550)	—	(2 734 888)
	3 131 408	1 847	2 723 567	(329 019)	5 527 803

	1 января 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
Основные средства	1 010 108	(126 239)	—	883 869
Нематериальные активы	(124)	(4 487)	—	(4 611)
Запасы	2 908	(11 574)	—	(8 666)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 178 095	75 062	—	2 253 157
Авансы выданные и прочие активы	1 769	85 170	—	86 939
Кредиты и займы	—	—	—	—
Резервы	123 093	198 056	—	321 149
Обязательства по вознаграждениям работникам	(42 497)	24 576	(6 781)	(24 702)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(81 862)	104 739	—	22 877
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	1 255 399	118 768	—	1 374 167
Прочее	8 147	17 831	—	25 977
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 033 382)	(765 366)	—	(1 798 748)
	3 421 654	(283 464)	(6 781)	3 131 408

19. Запасы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	777 328	849 534
Резерв под обесценение сырья и материалов	(33 781)	(41 238)
Прочие запасы	188	158
	743 735	808 454

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года 938 390 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года 929 114 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 614 371	949 632
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(2 355 693)	—
Прочая дебиторская задолженность	1 742 365	13 769
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 736 426)	—
	264 617	963 401
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	16 485 078	15 542 369
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(15 108 588)	(12 744 243)
Прочая дебиторская задолженность	3 498 992	3 423 691
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(3 221 979)	(1 615 963)
Займы выданные	181 195	177 387
	1 834 698	4 783 241

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность АО «Севкавказэнерго» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 2 353 896 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 924 923 тыс. руб.). Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в 2022-2025 годах и применение ставки процента в диапазоне 8,25% годовых.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 33.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

21. Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	1 628	1 803
	1 628	1 803
Оборотные		
Авансы выданные	468 563	456 333
Резерв под обесценение авансов выданных	(443 530)	(434 694)
НДС к возмещению	231 957	193 366
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	114 876	89 024
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	20 123	24 052
	391 989	328 081

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 336 214	1 680 606
Эквиваленты денежных средств	–	1 514 000
	1 336 214	3 194 606

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ПАО «Сбербанк»*	Baa3	Moody's	551 347	504 925
АО «Газпромбанк»*	Ba1	Moody's	593 138	705 425
Центральный филиал АО «АБ «РОССИЯ»	A+(RU)	АКРА	7 312	32 901
АО «Всероссийский банк развития регионов»*	Ba2	Moody's	125 627	436 892
ПАО «Промсвязьбанк»*	Ba2	Moody's	58 621	–
Денежные средства в кассе			169	463
			1 336 214	1 680 606

* Связанные с государством.

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Газпромбанк»*	7,2%-7,4%	Ba1	Moody's	–	1 514 000
				–	1 514 000

* Связанные с государством.

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

23. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Движение внеоборотных активов, предназначенных для продажи, представлено ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Остаток на 1 января	7 234	7 343
Поступления	683	—
Выбытия	—	(109)
Остаток на 31 декабря	7 917	7 234

24. Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 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 года и полностью оплаченные	889 313 596	851 452 338

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

(в) Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

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 31 декабря 2019 года размещено дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 734 751 321 штуки на общую сумму по цене размещения 12 821 410,5 тыс. руб.

Уведомление об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг представлено в Банк России 18 декабря 2019 года.

26 декабря 2019 года внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «МРСК Северного Кавказа» (Протокол от 26 декабря 2019 года № 21) принято решение об увеличении уставного капитала ПАО «МРСК Северного Кавказа» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 6 565 560 627 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

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.

25. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В миллионах акций</i>	2019 год	2018 год
Обыкновенные акции на 1 января	389	389
Эффект от размещения акций	470	—
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	859	389
	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 31 декабря (в миллионах шт.)	859	389
Убыток за период, причитающийся собственникам Компании	(17 479 828)	(7 901 502)
Убыток на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(20,35)	(20,31)

26. Заемные средства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	3 615 379	4 576 843
Обязательства по аренде	2 443 679	–
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 617 918)	–
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(299 976)	(974 646)
	4 141 164	3 602 197
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	224 864	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 617 918	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	299 976	974 646
	2 142 758	974 646
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	285	–
	285	–

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

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы*	2020-2024	8,75%-9,19%	8,20%-12,00%	3 840 243	1 500 000
Необеспеченные кредиты и займы	2019	—	10,4%	—	3 076 843
				3 840 243	4 576 843
Обязательства по аренде	2020-2068	8,13 %-11,09%	—	2 443 679	—
Итого обязательства				6 283 922	4 576 843

* Займы, полученные от компаний, связанных государством.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 33.

27. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде
	Долгосрочные	Краткосрочные		
На 1 января 2019 года	3 602 197	974 646	—	1 619 565
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	6 782 931	—	—	—
Погашение заемных средств	(2 474 646)	(3 464 128)	—	—
Арендные платежи	—	—	—	(147 613)
Проценты уплаченные (операционная деятельность)	—	—	(456 009)	(125 706)
Итого	4 308 285	(3 464 128)	(456 009)	(273 319)
Неденежные изменения				
Переклассификация	(3 034 706)	3 034 706	—	—
Капитализированные проценты	—	—	40 694	—
Процентные расходы	—	—	415 600	155 482
Поступления по договорам аренды	—	—	—	300 817
Дисконтирование	(1 560 373)	(20 669)	—	—
Прочие изменения, нетто	—	—	—	641 134
Итого	(4 595 079)	3 014 037	456 294	1 097 433
На 31 декабря 2019 года	3 315 403	524 555	285	2 443 679

Группа компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде
	Долгосрочные	Краткосрочные		
На 1 января 2018 года	7 302 195	1 974 648	38 892	—
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	2 574 643	400 000	—	—
Погашение заемных средств	(2 414 296)	(5 260 347)	—	—
Арендные платежи	—	—	—	—
Проценты уплаченные (операционная деятельность)	—	—	(822 610)	—
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—
Итого	160 347	(4 860 347)	(822 610)	—
Неденежные изменения				
Переклассификация	(3 860 345)	3 860 345	—	—
Капитализированные проценты	—	—	44 848	—
Процентные расходы	—	—	738 870	—
Итого	(3 860 345)	3 860 345	783 718	—
На 31 декабря 2018 года	3 602 197	974 646	—	—

28. Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	927 333	566 712
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	141 813	150 381
Итого чистая стоимость обязательств	1 069 146	717 093

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Стоимость активов на 1 января	282 606	291 454
Прочее движение по счетам	187	620
Выплата вознаграждений	(15 430)	(9 468)
Стоимость активов на 31 декабря	267 363	282 606

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом НПФ «Открытие». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондом Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	566 712	150 381	682 599	146 164
Стоимость текущих услуг	13 655	5 207	18 743	5 447
Стоимость прошлых услуг и секвестры	—	—	(65 904)	7 519
Процентный расход по обязательствам	45 170	11 722	48 136	10 130
Эффект от переоценки:				
– убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	—	—	(131)	143
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	159 085	19 381	(74 771)	(15 528)
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	190 226	(29 231)	(1 176)	7 601
Взносы в программу	(47 515)	(15 647)	(40 784)	(11 095)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	927 333	141 813	566 712	150 381

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Стоимость услуг работников	18 862	(34 195)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(9 850)	(7 784)
Процентные расходы	56 892	58 266
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	65 904	16 287

(Доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	–	(131)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	159 085	(74 771)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	190 226	(1 176)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	349 311	(76 078)

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Переоценка на 1 января	155 083	231 161
Изменение переоценки	349 311	(76 078)
Переоценка на 31 декабря	504 394	155 083

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,30%	8,70%
Увеличение заработной платы в будущем	4,50%	4,60%
Ставка инфляции	4,00%	4,10%

Демографические допущения

Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	62
Женщины	60	58
Средний уровень текучести кадров	8,1%	8,1%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-1,40%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	1,30%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	3,40%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-0,90%
Уровень смертности	Рост на 10%	-1,90%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2020 год составляет 233 631 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 221 605 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 12 026 тыс. руб.

29. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	436 030	3 691 000
Прочая кредиторская задолженность	4 971 045	1 347 839
	5 407 075	5 038 839
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	18 676 958	12 832 424
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 224 139	1 211 792
Задолженность перед персоналом	838 657	740 766
	21 739 754	14 784 982

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 33.

30. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС	589 674	316 695
Налог на имущество	63 101	75 282
Взносы на социальное обеспечение	140 913	120 230
Прочие налоги к уплате	286 640	54 703
	1 080 328	566 910

31. Авансы полученные

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	95 218	35 184
Прочие авансы полученные	3 532	64
	98 750	35 248
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	136 986	446 171
Прочие авансы полученные	315 074	66 056
	452 060	512 227

32. Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Остаток на 1 января	(2 214 848)	(238 057)
Увеличение за период	(1 402 900)	(2 136 932)
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	239 830	39 751
Использование резервов	1 099 234	120 390
Остаток на 31 декабря	(2 278 684)	(2 214 848)

Резервы в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности.

33. Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но, не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие общеэкономические условия.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Группа осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Группа реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

i. Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	181 195	177 387
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	1 918 120	5 569 255
Денежные средства и их эквиваленты	1 336 214	1 680 606
Банковские депозиты	-	1 514 000
	3 435 529	8 941 248

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по группам покупателей составил:

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	4 484 009	(4 004 583)	2 483 236	(1 786 889)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	9 950 222	(9 304 620)	9 540 838	(6 525 257)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	114 818	(5 058)	6 260	(4 393)
Прочие покупатели	4 550 400	(4 150 020)	4 461 667	(4 427 704)
	19 099 449	(17 464 281)	16 492 001	(12 744 243)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 1 030 102 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 2 783 251 тыс. руб.).

Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	6 607 992	(5 446 833)	3 776 421	(376 343)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 894 911	(1 524 614)	1 997 384	(749 919)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	1 300 605	(1 162 262)	924 289	(806 560)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 644 896	(1 594 820)	1 338 496	(1 091 552)
Просроченная на срок более года	12 892 402	(12 694 157)	11 892 871	(11 335 832)
	24 340 806	(22 422 686)	19 929 461	(14 360 206)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2019 год	2018 год
Остаток на 1 января	(14 360 206)	(11 555 680)
Увеличение резерва за период	(9 440 606)	(2 954 628)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	29 603	12 943
Восстановление сумм резерва за период	1 348 523	137 159
Остаток на 31 декабря	(22 422 686)	(14 360 206)

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

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

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

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Торговая и прочая		Торговая и прочая	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	9 205 961	7 917 050	7 548 382	7 381 752
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(255 157)	—	(57 609)	—
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	7 162 948	7 162 948	7 286 802	7 286 802
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	1 787 856	754 102	203 971	94 950
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	222 947	222 947	54 202	54 202
Итого нетто-сумма	1 564 909	531 155	149 769	40 748

(б) Риск ликвидности

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

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 9 401 091 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.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	3 840 243	5 578 425	597 770	52 404	351 408	-	4 576 843	-
Обязательства по аренде	2 443 679	2 948 997	1 203 750	613 730	211 754	124 728	27 702	767 333
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26 359 427	26 491 924	20 958 019	2 103 605	2 907 022	20 499	18 723	484 056
	32 643 349	35 019 346	22 759 539	2 769 739	3 470 184	145 227	4 623 268	1 251 389
 <u>31 декабря 2018 года</u>	 <u>Балансовая стоимость</u>	 <u>Денежные потоки по договору</u>	 <u>До 1 года</u>	 <u>От 1 до 2 лет</u>	 <u>От 2 до 3 лет</u>	 <u>От 3 до 4 лет</u>	 <u>От 4 до 5 лет</u>	 <u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	4 576 843	5 553 134	469 992	2 510 786	2 572 356	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 036 419	19 392 346	13 997 580	12 455	2 113 125	2 711 857	391 363	165 966
	23 613 262	24 945 480	14 467 572	2 523 241	4 685 481	2 711 857	391 363	165 966

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

i. Валютный риск

Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств Группы выражена в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает существенного влияния на доходы и расходы Группы.

ii. Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

(г) Справедливая и балансовая стоимость

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2019 года	99	145
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	20	(46)
На 31 декабря 2019 года	119	99

(д) Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Группа контролирует динамику показателей структуры капитала (заемного и собственного), включая коэффициент доли заемных средств (целевой лимит по финансовому рычагу), рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ. В соответствии с кредитной политикой, компании Группы должны поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 1.

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

На 31 декабря 2019 года дочернее общество Группы АО «Дагестанская сетевая компания» не удовлетворяла всем вышеперечисленным условиям. В настоящий момент Руководство Группы принимает меры для того, чтобы обеспечить соответствие всем требованиям законодательства в ближайшее время. Руководство считает, что нарушение указанных условий не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

34. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 1 189 855 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 2 147 972 тыс. руб. с учетом НДС).

35. 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 (OECD), 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 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. Обществом получен Акт налоговой проверки от 21 октября 2019 года № 8. Общество, не согласившись с доводами налогового органа, представило возражения к Акту налоговой проверки. По итогам рассмотрения материалов налоговой проверки и возражений к Акту Инспекцией принято решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля на 1 месяц, по результатам которых налоговым органом составлено дополнение к Акту проверки от 31 января 2020 года. Обществом 25 февраля 2020 года в Инспекцию направлены дополнения к возражениям на Акт налоговой проверки. Рассмотрение материалов проверки и возражений на акт назначено на 17 марта 2020 года.

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 Республике Дагестан. Решением УФНС по РД от 30 сентября 2019 года № 16-24/105-П рассмотрение жалобы продлено на 1 месяц. УФНС по РД принято решение от 31 января 2020 года об отказе в удовлетворении апелляционной жалобы. Обществом 3 февраля 2020 года направлено заявление в АС РД о признании недействительным решения налогового органа. Рассмотрение назначено на 21 апреля 2020 года.

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 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.

36. 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 31 декабря 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».

(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 за год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	31 декабря		31 декабря	31 декабря
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	164	164	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Передача электроэнергии	7 612 202	7 713 935	—	1 976 364
Продажа электроэнергии и мощности	388	1 247	—	—
Технологическое присоединение к сетям	475 773	—	109 254	—
Прочая выручка	120 897	121 885	380 881	2 966
Прочие доходы	645 131	403 970	57 671	1 684 387
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	233 206	160 548	143 110	139 302
	9 087 761	8 401 749	690 916	3 803 019

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	31 декабря		31 декабря	31 декабря
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Прочие работы и услуги производственного характера	61 727	61 728	21 761	16 186
Прочие расходы	2 351	1 661	8 630	8 514
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	30 190	—	26 909	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	1 249	3 014	838	58
Услуги по передаче электроэнергии	2 642 302	2 438 808	3 746 977	5 242 901
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	148	2 425	3	—
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	5 547 181	4 256 859	10 399 801	6 930 866
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды	134 934	116 434	31 914	7 145
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	131 001	84 366	276 746	99 552
Краткосрочная аренда/Аренда	91	92	9	9
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	10 627	5 642	13 665	7 843
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	5 219 658	1 569 074	—	—
Резервы	963 033	1 895 381	1 955 983	2 013 833
Прочие расходы	631 586	302 762	1 026 772	1 536 561
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	2 203	404 819	—	—
	15 378 281	11 143 065	17 510 008	15 863 468

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Материнская компания		
Кредиты и займы полученные	4 849 000	—
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Займы выданные	181 195	177 387
Авансы выданные	1 682	1 857
Авансы полученные	—	75 315
	5 031 877	254 559

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(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.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

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 год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	99 309	91 525
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения (включая пенсионные программы)	393	—
Выходные пособия	3 478	—
	103 180	91 525

На 31 декабря 2019 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 1 090 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% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 16%), включая 13% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 13%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 3% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 3%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 167 637 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 485 559 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 328 733 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 26.

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по аренде по компаниям, связанными с государством, составили 824 022 тыс. руб.

37. События после отчетной даты

На основании решения внеочередного Общего собрания акционеров (протокол от 26 декабря 2019 года № 21) 14 января 2020 года зарегистрированы изменения в Устав ПАО «МРСК Северного Кавказа», связанные с увеличением количества объявленных акций.

Советом директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» 5 февраля 2020 года (протокол от 5 февраля 2020 года № 407) утвержден Проспект ценных бумаг ПАО «МРСК Северного Кавказа» – акций обыкновенных бездокументарных в количестве 6 565 560 627 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая, размещаемых путем открытой подписки.