

ПАО «Россети Северный Кавказ»
Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)
за три и шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2020 года

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	9
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	10
3 Основные принципы учетной политики	
4 Оценка справедливой стоимости	13
5 Основные дочерние общества	13
6 Информация по сегментам	13
7 Выручка	18
8 Прочие доходы	18
9 Прочие расходы	
10 Операционные расходы	
11 Финансовые доходы и расходы	
12 Налог на прибыль	20
13 Основные средства	21
14 Нематериальные активы	22
15 Активы в форме права пользования	23
16 Прочие финансовые активы	24
17 Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
18 Авансы выданные и прочие активы	25
19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	25
20 Уставный капитал	25
21 Прибыль на акцию	26
22 Заемные средства	27
23 Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
24 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28
25 Авансы полученные	28
26 Резервы	28
27 Управление финансовыми рисками и капиталом	28
28 Договорные обязательства капитального характера	32
29 Условные обязательства	32
30 Операции со связанными сторонами	34
31 События после отчетной даты	36

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Аktionерам и совету директоров
публичного акционерного общества
«Россети Северный Кавказ»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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



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

25 августа 2020 г.

Сведения об организации

Наименование: публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 24 марта 2020 г. и присвоен государственный регистрационный номер 2202600090493.
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.

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка	7	6 457 469	4 664 788	12 369 497	9 955 940
Операционные расходы	10	(6 329 483)	(5 776 522)	(13 423 371)	(12 582 702)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(978 422)	352 608	(1 855 526)	(2 444 683)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13,15	(750 182)	—	(747 350)	—
Прочие доходы	8	604	98 650	248 606	214 548
Прочие расходы	9	—	(124 243)	(319)	(124 445)
Операционный убыток		(1 600 014)	(784 719)	(3 408 463)	(4 981 342)
Финансовые доходы	11	126 035	70 370	281 522	173 791
Финансовые расходы	11	(268 942)	(290 830)	(530 367)	(699 845)
Итого финансовые доходы/(расходы)		(142 907)	(220 460)	(248 845)	(526 054)
Убыток до налогообложения		(1 742 921)	(1 005 179)	(3 657 308)	(5 507 396)
Расход по налогу на прибыль	12	(101 817)	(56 496)	(112 926)	424 550
Убыток за период		(1 844 738)	(1 061 675)	(3 770 234)	(5 082 846)
Прочий совокупный убыток					
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами		(64 627)	(40 880)	(25 474)	(71 935)
Налог на прибыль	12	437	979	167	1 451
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(64 190)	(39 901)	(25 307)	(70 484)
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налога на прибыль		(64 190)	(39 901)	(25 307)	(70 484)
Общий совокупный убыток за период		(1 908 928)	(1 101 576)	(3 795 541)	(5 153 330)
Убыток на акцию					
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	21	(2,07)	(1,24)	(4,24)	(5,94)

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 25 августа 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Исполняющий обязанности генерального директора
(Приказ от 24.08.2020 № 259-к)



А.В. Чернов

Главный бухгалтер




Н.В. Ларионова

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

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

		30 июня 2020 года (неаудированные данные)	31 декабря 2019 года (неаудированные данные)
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	9 249 773	9 203 972
Нематериальные активы	14	109 456	123 494
Активы в форме права пользования	15	1 032 508	865 116
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	275 745	264 617
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		283 512	267 363
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	787 472	787 438
Отложенные налоговые активы		5 688 816	5 527 803
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	18	817	1 628
Итого внеоборотные активы		17 428 099	17 041 431
Оборотные активы			
Запасы		855 777	743 735
Предоплата по налогу на прибыль		22	33 543
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	3 723 743	1 834 698
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 691 623	1 336 214
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	499 057	391 989
Итого оборотные активы		6 770 222	4 340 179
Активы, предназначенные для продажи		7 917	7 917
Итого активы		24 206 238	21 389 527
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	889 314	889 314
Эмиссионный доход		17 139 161	17 139 161
Прочие резервы		(526 091)	(500 784)
Непокрытый убыток		(38 436 389)	(34 666 155)
Итого капитал		(20 934 005)	(17 138 464)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	22	4 158 679	4 141 164
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	23	3 105 030	5 407 075
Долгосрочные авансы полученные	25	46 038	98 750
Обязательства по вознаграждениям работникам		1 121 967	1 069 146
Итого долгосрочные обязательства		8 431 714	10 716 135
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	22	2 208 436	2 142 758
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	30 032 467	21 739 754
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	24	1 293 289	1 080 328
Авансы полученные	25	468 604	452 060
Резервы	26	2 425 967	2 278 684
Задолженность по текущему налогу на прибыль		279 766	118 272
Итого краткосрочные обязательства		36 708 529	27 811 856
Итого обязательства		45 140 243	38 527 991
Итого капитал и обязательства		24 206 238	21 389 527

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

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированные данные)	2019 года (неаудированные данные)
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Убыток за период		(3 770 234)	(5 082 846)
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	13, 14, 15	623 137	847 096
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13,15	747 350	—
Финансовые расходы	11	530 367	699 845
Финансовые доходы	11	(281 522)	(173 791)
Убыток от выбытия основных средств	9	—	124 445
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		1 855 526	2 444 683
Списание кредиторской задолженности		(14 524)	(99)
Начисление/(восстановление) резервов		275 819	291 281
Прочие неденежные операции		(13 497)	(4 405)
(Доход)/расход по налогу на прибыль		112 926	(424 550)
Итого влияние корректировок		65 348	(1 278 341)
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		2 095	7 849
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(5 366)	9 275
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(71 290)	(1 112 607)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		811	175
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 348 441)	253 947
Изменение долгосрочных авансов полученных		(52 712)	10 847
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		(2 409 555)	(2 108 855)
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 900 044)	(609 948)
Изменение авансов выданных и прочих активов		327 162	(23 963)
Изменение запасов		(88 903)	81 542
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		7 616 295	1 819 681
Изменение авансов покупателей		19 365	(6 314)
Изменение резервов		(128 536)	(70 071)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 435 784	(917 928)
Налог на прибыль уплаченный		(78 758)	—
Проценты уплаченные по договорам аренды		(39 329)	(79 544)
Проценты уплаченные		(16 369)	(245 975)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		1 301 328	(1 243 447)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(612 119)	(937 782)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		718	2 703
Закрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		4 500	—
Проценты полученные		34 628	67 334
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(572 273)	(867 745)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		200 000	387 285
Погашение заемных средств		(498 933)	—
Поступления от эмиссии акций		—	173 095
Платежи по обязательствам по аренде		(74 713)	(80 386)
Чистые денежные средства, полученные/ (использованные) от/(в) финансовой деятельности		(373 646)	479 994
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		355 409	(1 631 198)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	1 336 214	3 194 606
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	1 691 623	1 563 408

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

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

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	889 314	17 139 161	(500 784)	(34 666 155)	(17 138 464)
Убыток за период	—	—	—	(3 770 234)	(3 770 234)
Прочий совокупный убыток	—	—	(25 474)	—	(25 474)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	—	—	167	—	167
Общий совокупный убыток за период	—	—	(25 307)	(3 770 234)	(3 795 541)
Остаток на 30 июня 2020 года (неаудированные данные)	889 314	17 139 161	(526 091)	(38 436 389)	(20 934 005)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 года	154 562	5 052 502	12 160 732	(144 124)	(18 472 609)	(1 248 937)
Убыток за период	—	—	—	—	(5 082 846)	(5 082 846)
Прочий совокупный убыток	—	—	—	(71 935)	—	(71 935)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	—	—	—	1 451	—	1 451
Общий совокупный убыток за период	—	—	—	(70 484)	(5 082 846)	(5 153 330)
Выпуск акций (Примечание 20)	—	—	173 095	—	—	173 095
Итого взносов и выплат	—	—	173 095	—	—	173 095
Остаток на 30 июня 2019 года (неаудированные данные)	154 562	5 052 502	12 333 827	(214 608)	(23 555 455)	(6 229 172)

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

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

Юридический и фактический адрес Компании: 357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13 А.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков 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.

Пандемия коронавируса (COVID-19) в 2020 году вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Снижение спроса на нефть, природный газ и нефтепродукты, вместе с увеличением предложения нефти в результате отмены соглашения по добыче ОПЕК+ в марте 2020 года, привело к падению мировых цен на углеводороды. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках.

Многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания и многих других направлений.

Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния пандемии на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления – значительно различаются.

Группа оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Группы как ограниченное, принимая во внимание следующие предпосылки:

- системообразующий характер и положение в отрасли, в которой Группа ведет свою деятельность, обеспечивая бесперебойную передачу потребителям электроэнергии и осуществляя подключение мощности;
- государственное регулирование тарифов по основной операционной деятельности, что позволяет прогнозировать в пределах утвержденных тарифов на услуги Группы;
- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Группы;
- отсутствие валютного риска (доходы и расходы Группы, а также монетарные активы и обязательства выражены в российских рублях);
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Группы законодательных (регуляторных) изменений, направленных на ограничение распространения COVID-19.

При этом, неопределенность в отношении будущих условий деятельности Группы и ее контрагентов сохраняется, дополнительный риск может заключаться в затяжном характере пандемии, сроки и характер влияния которой не представляется в настоящее время возможным прогнозировать с достаточной степенью надежности.

Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации и реагировать соответствующим образом, а именно:

- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов;
- выполнять мероприятия по обеспечению надежного электроснабжения, реализации приоритетных инвестиционных проектов и финансовой устойчивости Группы;
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии пандемии на экономику Российской Федерации, на деятельность основных контрагентов Группы;
- инкорпорировать такую прогнозную и фактическую информацию в свою оценку возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной головной материнской компании ПАО «Россети». Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 30 июня 2020 года и 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 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 98,61%.

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 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись

при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и по состоянию на эту дату.

(в) Реклассификация сравнительных данных

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

(г) Непрерывность деятельности

За 6 месяцев 2020 года Группа понесла убыток в размере 3 770 234 тыс. руб. и по состоянию на 30 июня 2020 года ее чистые активы имели отрицательную величину 20 934 005 тыс. руб. (за 6 месяцев 2019 года Группа понесла убыток в размере 5 082 846 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2019 года ее чистые активы имели отрицательную величину 17 138 464 тыс. руб.). Также по состоянию на 30 июня 2020 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 29 938 307 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 23 471 677 тыс. руб.). Одним из факторов, влияющим на финансовое положение Группы является деятельность убыточной дочерней компании АО «Дагестанская сетевая компания», имеющей отрицательные чистые активы. При этом чистые активы материнской компании ПАО «Россети Северный Кавказ» по состоянию на 30 июня 2020 года по данным бухгалтерской финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, были положительными в размере 12 072 556 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 12 312 348 тыс. руб.).

В соответствии с решением Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» (протокол от 08.05.2020 № 421) АО «Дагестанская сетевая компания» прекращает операционную деятельность в качестве территориальной сетевой организации с 1 июля 2020 года. Дальнейшая деятельность АО «Дагестанская сетевая компания» связана с взысканием имеющейся дебиторской задолженности контрагентов и направлением полученных денежных средств на погашение задолженности перед кредиторами. С 1 июля 2020 г. ПАО «Россети Северный Кавказ» присвоен статус гарантирующего поставщика на территории Республики Дагестан, в соответствии с информацией раскрываемой в примечании 31 «События после отчетной даты». 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 2020-2023 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 2023 года вкуче со сверхиндексным приростом тарифов бездефицитность операционной деятельности ПАО «Россети Северный Кавказ» и дополнительные объемы операционного денежного потока на погашение кредиторской задолженности.
3. Докапитализация ПАО «Россети Северный Кавказ» со стороны ПАО «Россети» в процессе оказания финансовой поддержки на реализацию проектов Плана развития (Программ снижения потерь, погашения обязательств перед поставщиками ОРЭМ, перед ПАО «ФСК ЕЭС», погашение задолженности за проведенные Учения в Республике Дагестан в 2018 году, а также задолженности, переуступленной АО «Дагестанская сетевая компания», реализацию первоочередных капиталовложений) в период 2020-2025 годах обеспечит прирост чистых активов в объеме порядка 39,7 млрд. руб.

В период до получения денежных средств от дополнительной эмиссии акций Группа заключила договор о получении займа с ПАО «Россети» № 5805 с лимитом 4,5 млрд. руб., в соответствии с информацией раскрываемой в примечании 31 «События после отчетной даты».

Также менеджментом ПАО «Россети Северный Кавказ» разработан проект Программы снижения потерь в сетях, эксплуатируемых филиалом ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго», 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.

Кроме этого, как указано в примечании 22 «Заемные средства», Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств, по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы в размере 8 100 024 тыс. руб. Соответственно, промежуточная сокращенная 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

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением приведенного ниже краткого описания стандартов и разъяснений, обязательных для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года и применимых к деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Данные поправки изменяют определение бизнеса с целью упростить его применение на практике. Кроме того, вводится необязательный «тест на концентрацию активов», при выполнении которого дальнейший анализ на определение наличия бизнеса можно не проводить. При применении теста на концентрацию активов в случае, если практически вся справедливая стоимость приобретаемых активов сосредоточена в единственном активе (или группе схожих активов), такие активы не будут считаться бизнесом.

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.

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.

Применение данных стандартов и разъяснений не оказало существенного влияния на данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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, ставшей причиной перевода.

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности, %	
		30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Дагестанская сетевая компания»	Российская Федерация	100	100

6 Информация по сегментам

Правление ПАО «Россети Северный Кавказ» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче электроэнергии, технологическому присоединению к электросетям 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 электросетям 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. Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и (начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года) – чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации).

Для целей представления сверки показателя EBITDA с показателем консолидированной прибыли (консолидированного убытка) за период, чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования перенесено из раздела корректировок во второй раздел. Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года:

	Ставрополь- ский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 896 005	909 938	1 036 934	1 665 648	305 873	713 598	6 527 996
Выручка от продаж между сегментами	–	263 150	–	–	64	–	263 214
Выручка сегментов	1 896 005	1 173 088	1 036 934	1 665 648	305 937	713 598	6 791 210
В т.ч.							
Передача электроэнергии	1 880 420	877 776	60 203	537 034	303 853	–	3 659 286
Технологическое присоединение к сетям	8 781	12 480	769	1 108 111	253	312	1 130 706
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	973 202	–	–	711 619	1 684 821
Прочая выручка	6 314	110 099	299	19 099	1 111	231	137 153
Выручка по договорам аренды	490	172 733	2 461	1 404	720	1 436	179 244
EBITDA	336 948	(2 141 455)	126 143	1 115 154	(33 307)	(289 282)	(885 799)

За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года:

	Ставрополь- ский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 914 722	862 036	532 296	514 495	385 861	478 264	4 687 674
Выручка от продаж между сегментами	–	196 080	–	–	–	–	196 080
Выручка сегментов	1 914 722	1 058 116	532 296	514 495	385 861	478 264	4 883 754
В т.ч.							
Передача электроэнергии	1 904 058	839 711	527 604	510 291	383 544	–	4 165 208
Технологическое присоединение к сетям	4 610	2 818	733	1 148	965	337	10 611
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	–	–	–	476 312	476 312
Прочая выручка	4 293	67 850	1 491	2 959	778	505	77 876
Выручка по договорам аренды	1 761	147 737	2 468	97	574	1 110	153 747
EBITDA	320 727	(1 101 092)	(335 922)	787 414	62 171	(131 177)	(397 879)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:

	Ставрополь- ский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	4 101 959	2 039 357	1 755 185	2 303 678	714 597	1 552 114	12 466 890
Выручка от продаж между сегментами	–	399 543	–	–	64	–	399 607
Выручка сегментов	4 101 959	2 438 900	1 755 185	2 303 678	714 661	1 552 114	12 866 497
В т.ч.							
Передача электроэнергии	4 069 967	1 986 276	772 625	1 169 511	709 369	–	8 707 748
Технологическое присоединение к сетям	16 646	13 989	3 076	1 108 768	921	442	1 143 842
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	973 202	–	–	1 547 453	2 520 655
Прочая выручка	11 681	114 060	1 536	22 623	2 539	1 098	153 537
Выручка по договорам аренды	3 665	324 575	4 746	2 776	1 832	3 121	340 715
EBITDA	728 702	(3 974 964)	63 849	1 151 278	(72 093)	(456 004)	(2 559 232)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

	Ставрополь- ский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	4 014 576	1 930 046	1 145 754	1 092 533	817 843	1 010 794	10 011 546
Выручка от продаж между сегментами	–	372 216	–	–	–	–	372 216
Выручка сегментов	4 014 576	2 302 262	1 145 754	1 092 533	817 843	1 010 794	10 383 762
В т.ч.							
Передача электроэнергии	3 981 542	1 887 602	1 138 700	1 084 685	814 261	–	8 906 790
Технологическое присоединение к сетям	22 967	3 515	1 178	2 114	1 099	573	31 446
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	–	–	–	1 007 042	1 007 042
Прочая выручка	7 534	115 632	2 371	5 545	1 336	983	133 401
Выручка по договорам аренды	2 533	295 513	3 505	189	1 147	2 196	305 083
EBITDA	653 909	(2 889 153)	(599 132)	(302 285)	(355 625)	(680 546)	(4 172 832)

ПАО «Россети Северный Кавказ»

*Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

30 июня 2020 года:

	Ставрополь- ский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Активы сегментов	7 031 761	10 109 108	3 881 166	4 888 747	2 331 167	4 137 244	32 379 193
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	<i>5 854 233</i>	<i>7 883 753</i>	<i>1 938 039</i>	<i>3 344 884</i>	<i>1 815 159</i>	<i>1 809 485</i>	<i>22 645 553</i>

31 декабря 2019 года:

	Ставрополь- ский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Активы сегментов	6 941 678	10 032 428	3 273 262	3 574 890	2 217 477	3 668 940	29 708 675
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	<i>5 947 200</i>	<i>7 038 918</i>	<i>2 083 210</i>	<i>2 706 679</i>	<i>1 855 050</i>	<i>1 757 386</i>	<i>21 388 443</i>

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
EBITDA отчетных сегментов	(885 799)	(397 879)	(2 559 232)	(4 172 832)
Дисконтирование финансовых инструментов	(34 913)	(18 593)	(52 739)	(160 607)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	572 580	249 039	938 727	512 969
Дисконтирование долгосрочных займов полученных	(120 165)	—	(120 165)	—
Корректировка прочих резервов	(18 185)	—	(28 114)	—
Корректировка по аренде	133 517	87 181	228 734	191 914
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(23 430)	(20 513)	(11 198)	(47 487)
Корректировка выручки	(176 637)	—	(176 637)	—
Корректировка стоимости основных средств	43 699	16 068	68 715	37 743
Корректировка налоговых обязательств	45	—	(1 469)	—
Прочие корректировки	133 992	(161 437)	135 671	(235 329)
Нераспределенные показатели	(93 630)	(74 418)	(265 180)	(283 827)
EBITDA	(468 926)	(320 552)	(1 842 887)	(4 157 456)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(309 109)	(429 920)	(623 137)	(847 096)
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(747 350)	—	(747 350)	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(162 607)	(215 279)	(335 753)	(423 300)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(54 929)	(39 428)	(108 181)	(79 544)
Расход по налогу на прибыль	(101 817)	(56 496)	(112 926)	424 550
Консолидированный убыток за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 844 738)	(1 061 675)	(3 770 234)	(5 082 846)

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Передача электроэнергии	3 618 453	4 117 419	8 615 146	8 801 379
Продажа электроэнергии и мощности	1 630 225	476 312	2 466 059	1 007 042
Технологическое присоединение к электросетям	1 130 706	10 611	1 143 842	31 446
Прочая выручка	57 785	40 457	99 051	78 508
	6 437 169	4 644 799	12 324 098	9 918 375
Выручка по договорам аренды	20 300	19 989	45 399	37 565
	6 457 469	4 664 788	12 369 497	9 955 940

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 три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	6 786	11 461	155 460	21 330
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	(4 160)	84 999	75 572	184 931
Страховое возмещение	389	19	2 683	4 730
Списание кредиторской задолженности	35	43	14 524	99
Прочие доходы	(2 446)	2 128	367	3 458
	604	98 650	248 606	214 548

9 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Убыток от выбытия основных средств	—	124 243	—	124 445
Прочие расходы	—	—	319	—
	—	124 243	319	124 445

10 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 039 702	1 869 356	4 019 164	3 807 300
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	309 109	429 920	623 137	847 096
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 403 935	1 470 316	3 849 240	3 754 981
Электроэнергия для продажи	735 981	254 813	1 072 782	563 777
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	43 302	53 858	149 763	150 790
Прочие материальные расходы	243 433	283 006	363 389	428 985
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	780 346	690 433	1 758 832	1 492 814
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	250 080	60 660	371 513	78 786
Прочие работы и услуги производственного характера	13 284	7 153	19 423	13 675
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	77 774	65 569	162 156	146 775
Краткосрочная аренда	15 092	12 368	27 323	23 757
Страхование	7 984	8 403	15 971	16 948
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.</i>				
Услуги связи	8 004	13 373	15 634	21 033
Охрана	22 230	31 340	47 237	63 332
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	5 363	13 673	11 682	31 758
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	4 949	4 998	7 446	7 860
Транспортные услуги	444	62	527	86
Прочие услуги	74 384	162 923	133 690	216 670
Резервы	149 337	193 775	275 819	291 281
Невозмещаемый НДС	112 516	—	265 210	230 942
Прочие расходы	32 234	150 523	233 433	394 056
	6 329 483	5 776 522	13 423 371	12 582 702

11 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	125 629	67 969	262 263	167 734
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	—	—	18 244	—
Амортизация дисконта по финансовым активам	376	2 384	979	6 029
Прочие финансовые доходы	30	17	36	28
	126 035	70 370	281 522	173 791

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	162 607	215 279	335 753	423 300
Процентные расходы по обязательствам по аренде	54 929	39 428	108 181	79 544
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	16 117	15 144	32 713	30 363
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	35 289	20 977	53 718	166 636
Прочие финансовые расходы	—	2	2	2
	268 942	290 830	530 367	699 845

12 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(196 707)	(26 182)	(270 296)	(34 205)
Корректировка налога за прошлые периоды	(3 478)	3 498	(3 478)	2 817
Итого текущий налог на прибыль	(200 185)	(22 684)	(273 774)	(31 388)
Отложенный налог на прибыль	98 368	(33 812)	160 848	455 938
Итого расход по налогу на прибыль	(101 817)	(56 496)	(112 926)	424 550

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(64 627)	437	(64 190)	(25 474)	167	(25 307)
	(64 627)	437	(64 190)	(25 474)	167	(25 307)

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

Официально установленная российским законодательством ставка налога на прибыль в 2020 и 2019 годах 20%.

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

Убыток до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Убыток до налогообложения	(1 742 921)	(1 005 179)	(3 657 308)	(5 507 396)
Теоретическая сумма экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	348 584	201 036	731 462	1 101 479
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(31 273)	(161 030)	(268 407)	(340 590)
Корректировки за предшествующие годы	(3 478)	3 498	(3 478)	2 816
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(415 650)	(100 000)	(572 503)	(339 155)
	(101 817)	(56 496)	(112 926)	424 550

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная/условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 года	2 083 761	9 704 061	10 473 569	5 797 456	5 117 705	33 176 552
Поступления	–	–	–	4 009	1 462 329	1 466 338
Ввод в эксплуатацию	8 318	179 998	42 509	38 104	(268 929)	–
Выбытия	(5 327)	(1 969)	(44 291)	(6 466)	(90 823)	(148 876)
На 30 июня 2019 года	2 086 752	9 882 090	10 471 787	5 833 103	6 220 282	34 494 014
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 года	(895 205)	(6 579 159)	(5 497 210)	(4 012 062)	(3 042 517)	(20 026 153)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(678)	–	(4 166)	4 844	–
Начисленная амортизация	(45 090)	(186 940)	(244 025)	(222 369)	–	(698 424)
Выбытия	265	1 969	1 252	5 695	4 930	14 111
На 30 июня 2019 года	(940 030)	(6 764 808)	(5 739 983)	(4 232 902)	(3 032 743)	(20 710 466)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	1 188 556	3 124 902	4 976 359	1 785 394	2 075 188	13 150 399
На 30 июня 2019 года	1 146 722	3 117 282	4 731 804	1 600 201	3 187 539	13 783 548
Первоначальная условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 года	2 140 562	10 437 724	10 672 312	6 662 277	6 205 072	36 117 947
Поступления	–	56	8 704	49 769	1 256 921	1 315 450
Ввод в эксплуатацию	137 424	1 885 202	496 479	43 611	(2 562 716)	–
Выбытия	(305)	(3 929)	(13 782)	(11 385)	(48 842)	(78 243)
На 30 июня 2020 года	2 277 681	12 319 053	11 163 713	6 744 272	4 850 435	37 355 154
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 года	(1 302 694)	(8 572 832)	(7 728 891)	(5 322 922)	(3 986 636)	(26 913 975)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(41 931)	(781 938)	(92 419)	(40 505)	956 793	–
Начисленная амортизация	(30 595)	(136 630)	(153 636)	(195 915)	–	(516 776)
Обесценение/(начисление обесценения)	(18)	(709 717)	(2 651)	(4 868)	(25 288)	(742 542)
Выбытия	298	3 602	13 761	10 106	40 145	67 912
На 30 июня 2020 года	(1 374 940)	(10 197 515)	(7 963 836)	(5 554 104)	(3 014 986)	(28 105 381)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 года	837 868	1 864 892	2 943 421	1 339 355	2 218 436	9 203 972
На 30 июня 2020 года	902 741	2 121 538	3 199 877	1 190 168	1 835 449	9 249 773

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, капитализированные проценты составили 24 453 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 22 781 тыс. руб.), ставка капитализации 5,87% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 10,19%).

По состоянию на 30 июня 2020 г. Группа обновила расчет ценности от использования внеоборотных активов в связи с наличием признаков обесценения. Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 9,18% годовых. По результатам оценки влияния по состоянию на 30 июня 2020 года был отражен убыток от обесценения основных средств в размере 750 943 тыс. руб. по ЕГДС филиал «Каббалкэнерго». Группа продолжает анализировать влияние изменений экономической среды на ее деятельность с тем, чтобы по мере появления дополнительной информации по средне- и долгосрочным прогнозам энергопотребления в РФ и утверждению дальнейших планов Группы, обновить тестирование на обесценение внеоборотных активов в последующие периоды.

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	161 762	1 887	23 000	30 803	217 452
Реклассификация между группами	—	—	(10 000)	10 000	—
Поступления	29 465	8	3	6	29 482
Выбытия	(4 403)	—	—	(7 664)	(12 067)
На 30 июня 2019 года	186 824	1 895	13 003	33 145	234 867
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	(84 365)	(1 263)	—	(16 912)	(102 540)
Начисленная амортизация	(25 633)	(224)	—	(3 464)	(29 321)
Выбытия	4 403	—	—	7 664	12 067
На 30 июня 2019 года	(105 595)	(1 487)	—	(12 712)	(119 794)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	77 397	624	23 000	13 891	114 912
На 30 июня 2019 года	81 229	408	13 003	20 433	115 073
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	187 273	1 894	13 013	34 379	236 559
Поступления	14 351	246	1 721	86	16 404
Выбытия	(2 972)	(808)	—	(521)	(4 301)
На 30 июня 2020 года	198 652	1 332	14 734	33 944	248 662
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	(96 431)	(1 712)	—	(14 922)	(113 065)
Начисленная амортизация	(26 546)	(259)	—	(3 637)	(30 442)
Выбытия	2 972	808	—	521	4 301
На 30 июня 2020 года	(120 005)	(1 163)	—	(18 038)	(139 206)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	90 842	182	13 013	19 457	123 494
На 30 июня 2020 года	78 647	169	14 734	15 906	109 456

Прочие нематериальные активы включают в себя Исключительное право на полезную модель «Установка для плавки гололеда на воздушных линиях электропередач» в сумме 6 923 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2020 года (в сумме 8 618 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2019 года).

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро-передачи	Оборудование для передачи электро-энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	594 286	305 144	429 316	43 452	1 372 198
Поступления	23 334	175 728	47 152	33 650	279 864
Изменение условий по договорам аренды	(4 226)	—	(3 037)	—	(7 263)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(1 781)	—	—	—	(1 781)
На 30 июня 2019 года	611 613	480 872	473 431	77 102	1 643 018
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	(36 548)	(200 660)	(198 044)	(1 932)	(437 184)
Начисленная амортизация	(50 335)	(28 558)	(31 343)	(9 115)	(119 351)
Изменение условий по договорам аренды	4 634	—	1 657	—	6 291
Выбытие или прекращение договоров аренды	25	—	—	—	25
На 30 июня 2019 года	(82 224)	(229 218)	(227 730)	(11 047)	(550 219)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	557 738	104 484	231 272	41 520	935 014
На 30 июня 2019 года	529 389	251 654	245 701	66 055	1 092 799
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	654 308	912 724	681 159	66 825	2 315 016
Поступления	67 439	—	—	150 160	217 599
Изменение условий по договорам аренды	29 814	—	—	—	29 814
Выбытие или прекращение договоров аренды	(677)	—	—	—	(677)
На 30 июня 2020 года	750 884	912 724	681 159	216 985	2 561 752
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	(191 885)	(783 460)	(463 726)	(10 829)	(1 449 900)
Начисленная амортизация	(45 191)	(5 241)	(11 383)	(14 104)	(75 919)
Изменение условий по договорам аренды	1 066	—	—	—	1 066
Обесценение/ (начисление обесценения)	(4 808)	—	—	—	(4 808)
Выбытие или прекращение договоров аренды	317	—	—	—	317
На 30 июня 2020 года	(240 501)	(788 701)	(475 109)	(24 933)	(1 529 244)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	462 423	129 264	217 433	55 996	865 116
На 30 июня 2020 года	510 383	124 023	206 050	192 052	1 032 508

16 Прочие финансовые активы

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:	153	119
инвестиции в котируемые долевые инструменты	153	119
Дебиторская задолженность по расчетам с АО «ДВЭУК-ЕНЕС»	787 319	787 319
	787 472	787 438

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты по состоянию на 30 июня 2020 года отражены акции ПАО «Ставропольэнергосбыт», ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания». Справедливая стоимость данных акций, рассчитанная на основе опубликованных рыночных котировок, составила 30 тыс. руб. и 123 тыс. руб. соответственно (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 27 тыс. руб. и 92 тыс. руб. соответственно).

Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам с АО «ДВЭУК-ЕНЕС» относится к неурегулированным расчетам по договору технического заказчика, заключенному 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».

Правопреемником прав и обязательств по договору о привлечении технического заказчика со 2 августа 2019 года является АО «ДВЭУК-ЕНЕС».

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 596 460	2 614 371
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(2 351 640)	(2 355 693)
Прочая дебиторская задолженность	1 829 041	1 742 365
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 798 116)	(1 736 426)
	275 745	264 617
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	19 515 087	16 485 078
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(16 352 548)	(15 108 588)
Прочая дебиторская задолженность	4 594 327	3 498 992
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(4 211 578)	(3 221 979)
Займы выданные	178 455	181 195
	3 723 743	1 834 698

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность АО «Севкавказэнерго» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 2 349 826 тыс. руб. на 30 июня 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 2 353 896 тыс. руб.). Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в 2022-2025 годах и применение ставки процента 8,25% годовых.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в примечании 30.

18 Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	817	1 628
	817	1 628
Оборотные		
Авансы выданные	66 058	468 563
Резерв под обесценение авансов выданных	(6 479)	(443 530)
НДС к возмещению	308 289	231 957
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	112 055	114 876
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	19 134	20 123
	499 057	391 989

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 30.

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 691 623	1 336 214
	1 691 623	1 336 214

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
ПАО «Сбербанк»*	Baa3	Moody's	675 718	551 347
АО «Газпромбанк»*	Ba1	Moody's	777 331	593 138
Центральный филиал АО «АБ «РОССИЯ»	A+(RU)	АКРА	4 041	7 312
АО «Всероссийский банк развития регионов»*	Ba2	Moody's	93 210	125 627
ПАО «Промсвязьбанк»*	Ba3	Moody's	139 520	58 621
Денежные средства в кассе			1 803	169
			1 691 623	1 336 214

* Связанные с государством

По состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года все остатки денежных средств номинированы в рублях.

20 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Номинальная стоимость одной акции	1 российский рубли	1 российский рубли
В обращении на 1 января	889 313 596	851 452 338
В обращении на конец года и полностью оплаченные	889 313 596	889 313 596

(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 «Россети Северный Кавказ» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 3 258 695 653 штуки номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

18 декабря 2019 года в Банк России представлено Уведомление об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО «Россети Северный Кавказ» (акций обыкновенных, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-34747-Е, дата государственной регистрации 15 декабря 2016 года). Количество фактически размещенных ценных бумаг дополнительного выпуска – 734 751 321 штука.

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

20 марта 2020 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных акций ПАО «Россети Северный Кавказ», регистрационный номер 1-01-34747-Е. Цена размещения одной дополнительной обыкновенной акции ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 32,44 рубля.

21 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 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>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Обыкновенные акции на 1 января	889	856	889	856
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	—	—	—	—
Эффект от размещения акций	—	—	—	—
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	889	856	889	856

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 июня (в миллионах шт.)	889	856	889	856
Убыток за период, причитающийся собственникам Компании	(1 844 738)	(1 061 675)	(3 770 234)	(5 082 846)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(2,07)	(1,24)	(4,24)	(5,94)

22 Заемные средства

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	3 447 239	3 615 379
Обязательства по аренде	2 685 190	2 443 679
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 873 774)	(1 617 918)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(99 976)	(299 976)
	4 158 679	4 141 164
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	234 686	224 864
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 873 774	1 617 918
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	99 976	299 976
	2 208 436	2 142 758
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	–	285
	–	285

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	8,25%	2023 год	200 000
			200 000

* Кредиты и займы, полученные от компаний, связанных с государством.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа погасила следующие банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	498 933
	498 933

По состоянию на 30 июня 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 8 100 024 тыс. руб. (9 401 091 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	302 215	436 030
Прочая кредиторская задолженность	2 802 815	4 971 045
	3 105 030	5 407 075
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	24 455 062	18 676 958
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	4 878 460	2 224 139
Задолженность перед персоналом	698 945	838 657
	30 032 467	21 739 754

24 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	668 511	589 674
Налог на имущество	66 883	63 101
Взносы на социальное обеспечение	282 200	140 913
Прочие налоги к уплате	275 695	286 640
	1 293 289	1 080 328

25 Авансы полученные

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	42 338	95 218
Прочие авансы полученные	3 700	3 532
	46 038	98 750
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	281 537	136 986
Прочие авансы полученные	187 067	315 074
	468 604	452 060

26 Резервы

	2020 года	2019 года
Остаток на 1 января	(2 278 684)	(2 214 848)
Увеличение за период	(533 684)	(1 402 900)
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	257 865	239 830
Использование резервов	128 536	1 099 234
Остаток на 30 июня	(2 425 967)	(2 278 684)

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

27 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.

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования приоритетных проектов инвестиционных программ, обслуживанию имеющихся на отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований. Руководство Группы реализует мероприятия, направленные на оптимизацию структуры заемного капитала, обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах и краткосрочных финансовых вложений, контроль качества принимаемого финансового обеспечения (банковских гарантий).

(а) Кредитный риск

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

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	178 455	181 195
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	3 821 033	1 918 120
Денежные средства и их эквиваленты	1 691 623	1 336 214
	5 691 111	3 435 529

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

	30 июня 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	6 377 265	(5 116 370)	4 484 009	(4 004 583)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	11 984 693	(10 614 018)	9 950 222	(9 304 620)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к электросетям	337 268	(7 455)	114 818	(5 058)
Прочие покупатели	3 412 321	(2 966 345)	4 550 400	(4 150 020)
	22 111 547	(18 704 188)	19 099 449	(17 464 281)

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

	30 июня 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	6 606 817	(4 171 269)	6 607 992	(5 446 833)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 921 537	(549 133)	1 894 911	(1 524 614)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	1 882 520	(1 869 439)	1 300 605	(1 162 262)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	3 664 843	(3 664 843)	1 644 896	(1 594 820)
Просроченная на срок более года	14 459 198	(14 459 198)	12 892 402	(12 694 157)
	28 534 915	(24 713 882)	24 340 806	(22 422 686)

ПАО «Россети Северный Кавказ»
*Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Остаток на 1 января	(22 422 686)	(14 360 206)
Увеличение резерва за период	(2 055 159)	(9 440 606)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	3 298	29 603
Восстановление сумм резерва за период	199 633	1 348 523
Реклассификация в состав резерва по прочей дебиторской задолженности за период	<u>(438 968)</u>	<u>—</u>
Остаток на 30 июня	<u>(24 713 882)</u>	<u>(22 422 686)</u>

(б) Риск ликвидности

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:

30 июня 2020 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	3 681 925	5 179 539	369 470	16 500	216 726	—	4 576 843	—
Обязательства по аренде	2 685 190	3 160 480	1 619 977	299 453	227 115	115 943	44 506	853 486
Торговая и прочая кредиторская задолженность	32 350 095	33 147 417	29 395 651	3 151	3 514 519	194 323	28 430	11 343
	38 717 210	41 487 436	31 385 098	319 104	3 958 360	310 266	4 649 779	864 829
31 декабря 2019 года								
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

(в) Справедливая и балансовая стоимость

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 прочий совокупный доход	
	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
На 1 января	119	99
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	34	26
На 30 июня	153	125

28 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 1 454 025 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 1 189 855 тыс. руб. с учетом НДС).

29 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, предшествующих году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

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 «Россети Северный Кавказ» 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. ИФНС России по г. Пятигорску Ставропольского края принято решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 17 марта 2020 года № 14-21-1/2. Обществом в УФНС России по Ставропольскому краю 21 апреля 2020 года направлена апелляционная жалоба на решение налогового органа. В настоящий момент жалоба не рассмотрена, срок рассмотрения продлен до 15 сентября 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 23 сентября 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 промежуточной сокращенной 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.

30 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 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				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	42	42	82	82	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Передача электроэнергии	1 412 711	1 743 676	3 834 648	3 821 678	542 549	—
Продажа электроэнергии и мощности	142	88	224	242	—	—
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	—	—	—	—	—	109 254
Прочая выручка	28 501	30 182	59 065	59 939	422 464	380 881
Прочие доходы	504	1 098 673	41 450	1 115 522	269 789	57 671
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	109 315	49 139	229 437	101 012	157 106	143 110
	1 551 215	2 921 800	4 164 906	5 098 475	1 391 908	690 916

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года		
Операционные расходы, финансовые расходы Материнская компания						
Прочие работы и услуги производственного характера	15 037	25 048	29 608	29 480	8 790	21 761
Прочие расходы	547	(9 522)	1 093	1 235	7 447	8 630
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	71 442	—	141 410	—	171 600	26 909
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Электроэнергия для продажи	220	307	497	628	1 065	838
Услуги по передаче электроэнергии	635 220	654 634	1 436 717	1 416 563	5 471 038	3 746 977
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 029 693	1 073 192	2 827 145	2 689 051	11 782 003	10 399 801
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	—	30	—	148	3	3
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды	23 875	33 367	72 100	69 498	41 469	31 914
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	225 434	986	340 604	4 084	713 547	276 746
Аренда РСБУ	35	22	58	45	25	9
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	885	883	1 777	1 509	8 438	13 665
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(98 800)	313 650	125 948	1 925 979	—	—
Резервы	206 419	163 862	311 387	102 321	2 160 882	1 955 983
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	43 167	127	91 578	843	1 181 544	1 000 401
Прочие расходы	15 726	12 268	66 001	450 776	532 301	26 371
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	2 246	—	2 979	1 106	62 158	—
	2 171 146	2 268 854	5 448 902	6 693 266	22 142 310	17 510 008

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Материнская компания		
Кредиты и займы полученные	3 381 949	3 241 049
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Займы выданные	178 455	181 195
Авансы выданные	1 628	1 682
Авансы полученные	67	—
	3 562 099	3 423 926

По состоянию на 30 июня 2020 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	28 106	20 590	53 569	41 802
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	39	401	78	801
Выходные пособия	—	—	—	1 775
	28 145	20 991	53 647	44 378

На 30 июня 2020 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 1 168 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 1 090 тыс. руб.).

(2) 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 26% и 20% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 15% и 15%), включая 6% и 7% выручки от передачи электроэнергии (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 12% и 12%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 9% и 1% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 3% и 3%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, составили 100% и 100% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 29% и 30%).

По состоянию на 30 июня 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 685 779 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 1 328 733 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 22. Обязательства по аренде по компаниям, связанным с государством (в составе заемных средств) составили 879 747 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 824 022 тыс. руб.).

31 События после отчетной даты

Приказом Министерства энергетики Российской Федерации № 494 от 25 июня 2020 года с 1 июля 2020 г. ПАО «Россети Северный Кавказ» присвоен статус гарантирующего поставщика на территории Республики Дагестан (до определения победителя конкурса, но не более чем на 12 месяцев).

10 июля 2020 года Группа ПАО «Россети Северный Кавказ» заключила договор о получении займа с ПАО «Россети» № 5805 с лимитом 4,5 млрд. руб.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 36 листа(ов)