

ПАО «Россети Северный Кавказ»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2020 года**

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

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

		За три месяца, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
	Прим.	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка	7	6 922 140	5 455 660	19 291 637	15 411 600
Операционные расходы	10	(7 885 054)	(6 154 812)	(21 308 425)	(18 737 514)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(2 175 601)	(1 667 869)	(4 031 127)	(4 112 552)
Чистое (начисление)/восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13,15	367	–	(746 983)	–
Прочие доходы	8	98 550	820 237	347 156	1 034 785
Прочие расходы	9	319	5 180	–	(119 265)
Операционный убыток		(3 039 279)	(1 541 604)	(6 447 742)	(6 522 946)
Финансовые доходы	11	119 743	95 874	401 265	269 665
Финансовые расходы	11	(291 269)	(295 476)	(821 636)	(995 321)
Итого финансовые доходы/(расходы)		(171 526)	(199 602)	(420 371)	(725 656)
Убыток до налогообложения		(3 210 805)	(1 741 206)	(6 868 113)	(7 248 602)
Доход по налогу на прибыль	12	532 867	379 382	419 941	803 932
Убыток за период		(2 677 938)	(1 361 824)	(6 448 172)	(6 444 670)
Прочий совокупный доход/(убыток)					
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами		25 474	(29 537)	–	(101 472)
Налог на прибыль	12	(167)	584	–	2 035
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		25 307	(28 953)	–	(99 437)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога на прибыль		25 307	(28 953)	–	(99 437)
Общий совокупный убыток за период		(2 652 631)	(1 390 777)	(6 448 172)	(6 544 107)
Убыток на акцию					
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	21	(3,01)	(1,57)	(7,25)	(7,51)

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 20 ноября 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Исполняющий обязанности генерального директора
(Приказ от 18.11.2020 № 359-к)

А.В. Чернов

Исполняющий обязанности главного бухгалтера
(Приказ от 09.11.2020 № 345-к)

Г.А. Демешко



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

	Прим.	30 сентября 2020 года (неаудированные данные)	31 декабря 2019 года (неаудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	9 531 112	9 203 972
Нематериальные активы	14	101 816	123 494
Активы в форме права пользования	15	1 176 273	865 116
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	259 397	264 617
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		313 107	267 363
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	787 481	787 438
Отложенные налоговые активы		6 076 572	5 527 803
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	18	817	1 628
Итого внеоборотные активы		18 246 575	17 041 431
Оборотные активы			
Запасы		867 748	743 735
Предоплата по налогу на прибыль		149 840	33 543
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	3 759 791	1 834 698
Денежные средства и их эквиваленты	19	2 458 094	1 336 214
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	626 468	391 989
Итого оборотные активы		7 861 941	4 340 179
Активы, предназначенные для продажи		7 917	7 917
Итого активы		26 116 433	21 389 527
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	889 314	889 314
Эмиссионный доход		17 139 161	17 139 161
Резерв под эмиссию акций		106 506	–
Прочие резервы		(500 784)	(500 784)
Непокрытый убыток		(41 114 327)	(34 666 155)
Итого капитал		(23 480 130)	(17 138 464)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	22	6 384 895	4 141 164
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	23	3 891 585	5 407 075
Долгосрочные авансы полученные	25	184 005	98 750
Обязательства по вознаграждениям работникам		1 106 004	1 069 146
Итого долгосрочные обязательства		11 566 489	10 716 135
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	22	2 358 855	2 142 758
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	31 334 179	21 739 754
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	24	1 422 783	1 080 328
Авансы полученные	25	451 891	452 060
Оценочные обязательства	26	2 344 093	2 278 684
Задолженность по текущему налогу на прибыль		118 273	118 272
Итого краткосрочные обязательства		38 030 074	27 811 856
Итого обязательства		49 596 563	38 527 991
Итого капитал и обязательства		26 116 433	21 389 527

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

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2020 года	2019 года
	Прим.	(неаудированные данные)	(неаудированные данные)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Убыток за период		(6 448 172)	(6 444 670)
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	13, 14, 15	978 341	1 273 495
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	13,15	746 983	-
Финансовые расходы	11	821 636	995 321
Финансовые доходы	11	(401 265)	(269 665)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	9	(75)	119 265
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		4 031 127	4 112 552
Списание кредиторской задолженности		(16 122)	(160)
Начисление оценочных обязательств		411 189	996 399
Прочие неденежные операции		(21 204)	(17 954)
Доход по налогу на прибыль		(419 941)	(803 932)
Итого влияние корректировок		(317 503)	(39 349)
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(26 621)	14 075
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(11 536)	(2 599)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(83 129)	(132 902)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		811	175
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 592 457)	5 699
Изменение долгосрочных авансов полученных		85 255	81 343
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		(1 945 180)	(73 558)
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(5 996 140)	(3 414 021)
Изменение авансов выданных и прочих активов		194 492	(33 800)
Изменение запасов		(81 180)	225 253
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		9 089 108	4 067 116
Изменение авансов покупателей		6 472	(102 310)
Изменение (использование) оценочных обязательств		(345 780)	(1 033 209)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		921 792	(364 529)
Налог на прибыль уплаченный		(244 881)	(62 750)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(83 663)	(93 263)
Проценты уплаченные		(40 196)	(372 454)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		553 052	(892 996)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 283 561)	(1 502 107)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		1 842	17 172
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		10 500	-
Проценты полученные		42 917	90 239
Дивиденды полученные		1	6
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 228 301)	(1 394 690)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		2 389 310	1 559 179
Погашение заемных средств		(498 933)	(974 646)
Поступления от эмиссии акций		106 506	181 637
Платежи по обязательствам по аренде		(199 754)	(92 835)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		1 797 129	673 335
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 121 880	(1 614 351)
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	2 458 094	1 580 255

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	Резерв под эмиссию акций	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	–	–	–	–	(6 448 172)	(6 448 172)
Прочий совокупный убыток	–	–	–	–	–	–
Общий совокупный убыток за период	–	–	–	–	(6 448 172)	(6 448 172)
Выпуск акций (Примечание 20)	–	–	106 506	–	–	106 506
Итого взносов и выплат	–	–	106 506	–	–	106 506
Остаток на 30 сентября 2020 года (неаудированные данные)	889 314	17 139 161	106 506	(500 784)	(41 114 327)	(23 480 130)

	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	–	–	–	–	(6 444 670)	(6 444 670)
Прочий совокупный убыток	–	–	–	(101 472)	–	(101 472)
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции	–	–	–	80	(80)	–
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	–	–	2 035	–	2 035
Общий совокупный убыток за период	–	–	–	(99 357)	(6 444 750)	(6 544 107)
Выпуск акций (Примечание 20)	–	–	181 637	–	–	181 637
Итого взносов и выплат	–	–	181 637	–	–	181 637
Остаток на 30 сентября 2019 года (неаудированные данные)	154 562	5 052 502	12 342 369	(243 481)	(24 917 359)	(7 611 407)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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. Возможность оценки последствий влияния пандемии в среднесрочной и долгосрочной перспективе, в случае возникновения новых волн распространения коронавирусной инфекции и ужесточения мер, направленных на ее сдерживание, на текущий момент представляется затруднительной.

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

- 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 энергоснабжения, реализовывать приоритетные инвестиционные проекты.
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии пандемии на экономику Российской Федерации, на деятельность Группы и основных контрагентов Группы.
- адаптировать деятельность Группы с учетом новых рыночных возможностей, предпринимать меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии, обеспечения финансовой устойчивости 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 сентября 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 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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

С учетом раскрытия в примечании «Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность», 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 9 месяцев 2020 года Группа понесла убыток в размере 6 448 172 тыс. руб. и по состоянию на 30 сентября 2020 года ее чистые активы имели отрицательную величину 23 480 130 тыс. руб. (за 9 месяцев 2019 года Группа понесла убыток в размере 6 444 670 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 сентября 2020 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 30 168 133 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 сентября 2020 года по данным бухгалтерской финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, были положительными в размере 7 826 878 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» прекратила 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. 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 2020-2022 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 объем финансовой поддержки на реализацию мероприятий – 13,8 млрд. рублей. Снижение уровня потерь позволяет обеспечить прирост объемов выручки от передачи электроэнергии и снижение затрат на компенсацию потерь электроэнергии, что обеспечит с 2023 года вкпе 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 2020-2024 годах обеспечит прирост чистых активов в объеме порядка 57,9 млрд. руб.

В период до получения денежных средств от дополнительной эмиссии акций Группа заключила с ПАО «Россети» договоры о получении займа с общим лимитом 7,9 млрд. рублей.

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 2020-2022 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 5 300 024 тыс. рублей. 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 сентября 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) - чистого начисления/(восстановления) 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 сентября 2020 года:

	Ставрополь- ский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 120 185	2 025 497	1 148 090	660 927	318 385	757 826	7 030 910
Выручка от продаж между сегментами	—	209 480	724	—	—	—	210 204
Выручка сегментов	2 120 185	2 234 977	1 148 814	660 927	318 385	757 826	7 241 114
В т.ч.							
Передача электроэнергии	2 082 705	82 359	62 248	655 253	310 229	—	3 192 794
Технологическое присоединение к сетям	30 721	79	699	738	268	400	32 905
Продажа электроэнергии и мощности	—	1 941 250	1 081 892	—	—	755 079	3 778 221
Прочая выручка	881	166 818	1 082	2 327	952	416	172 476
Выручка по договорам аренды	5 878	44 471	2 893	2 609	6 936	1 931	64 718
ЕВИТДА	241 009	(3 900 972)	(357 950)	(35 342)	(106 783)	(570 941)	(4 730 979)

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года:

	Ставрополь- ский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 993 712	934 705	525 560	519 310	390 810	1 109 350	5 473 447
Выручка от продаж между сегментами	—	143 337	—	—	566	—	143 903
Выручка сегментов	1 993 712	1 078 042	525 560	519 310	391 376	1 109 350	5 617 350
В т.ч.							
Передача электроэнергии	1 983 679	908 332	514 126	513 538	388 780	—	4 308 455
Технологическое присоединение к сетям	1 199	6 267	7 963	1 982	194	476 053	493 658
Продажа электроэнергии и мощности	—	—	—	—	—	631 332	631 332
Прочая выручка	5 891	13 916	1 126	3 480	1 693	667	26 773
Выручка по договорам аренды	2 943	149 527	2 345	310	709	1 298	157 132
ЕВИТДА	369 860	(1 730 775)	(620 410)	(25 907)	118 127	371 812	(1 517 293)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года:

	Ставрополь- ский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	6 222 144	4 064 854	2 903 275	2 964 605	1 032 982	2 309 940	19 497 800
Выручка от продаж между сегментами	–	609 023	724	–	64	–	609 811
Выручка сегментов	6 222 144	4 673 877	2 903 999	2 964 605	1 033 046	2 309 940	20 107 611
В т.ч.							
Передача электроэнергии	6 152 672	2 068 635	834 873	1 824 764	1 019 598	–	11 900 542
Технологическое присоединение к сетям	47 367	14 068	3 775	1 109 506	1 189	842	1 176 747
Продажа электроэнергии и мощности	–	1 941 250	2 055 094	–	–	2 302 532	6 298 876
Прочая выручка	12 562	280 878	2 618	24 950	3 491	1 514	326 013
Выручка по договорам аренды	9 543	369 046	7 639	5 385	8 768	5 052	405 433
ЕВИТДА	969 711	(7 875 936)	(294 101)	1 115 936	(178 876)	(1 026 945)	(7 290 211)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года:

	Ставрополь- ский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	6 008 288	2 864 751	1 671 314	1 611 843	1 208 653	2 120 144	15 484 993
Выручка от продаж между сегментами	–	515 553	–	–	566	–	516 119
Выручка сегментов	6 008 288	3 380 304	1 671 314	1 611 843	1 209 219	2 120 144	16 001 112
В т.ч.							
Передача электроэнергии	5 965 221	2 795 934	1 652 826	1 598 223	1 203 041	–	13 215 245
Технологическое присоединение к сетям	24 166	9 782	9 141	4 096	1 293	476 626	525 104
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	–	–	–	1 638 374	1 638 374
Прочая выручка	13 425	129 548	3 497	9 025	3 029	1 650	160 174
Выручка по договорам аренды	5 476	445 040	5 850	499	1 856	3 494	462 215
ЕВИТДА	1 023 769	(4 619 928)	(1 219 542)	(328 192)	(237 498)	(308 734)	(5 690 125)

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

30 сентября 2020 года:

Активы сегментов
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство

Ставрополь- ский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
6 890 196	11 791 742	3 736 902	4 974 204	2 517 459	3 979 451	33 889 954
5 834 150	7 880 445	1 938 755	3 351 144	1 852 770	1 813 680	22 670 944

31 декабря 2019 года:

Активы сегментов
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство

Ставрополь- ский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
6 941 678	10 032 428	3 273 262	3 574 890	2 217 477	3 668 940	29 708 675
5 947 200	7 038 918	2 083 210	2 706 679	1 855 050	1 757 386	21 388 443

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
EBITDA отчетных сегментов	(4 730 979)	(1 517 293)	(7 290 211)	(5 690 125)
Дисконтирование финансовых инструментов	(11 040)	(20 550)	(63 779)	(181 157)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	2 529 221	319 930	3 467 948	959 392
Корректировка прочих резервов	24 557	—	(3 557)	—
Корректировка по аренде	151 514	125 674	380 248	317 588
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	20 084	(7 918)	8 886	(55 405)
Корректировка выручки	(160 433)	(51 227)	(337 070)	(177 720)
Корректировка стоимости основных средств	(38 560)	18 336	30 155	56 079
Корректировка налоговых обязательств	(1 067)	—	(2 536)	—
Прочие корректировки	1 752	145 954	17 258	(89 375)
Нераспределенные показатели	(376 646)	(67 677)	(641 826)	(351 504)
EBITDA	(2 591 597)	(1 054 771)	(4 434 484)	(5 212 227)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(355 204)	(426 399)	(978 341)	(1 273 495)
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	367	—	(746 983)	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(206 692)	(222 525)	(542 445)	(645 825)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(57 679)	(37 511)	(165 860)	(117 055)
Расход по налогу на прибыль	532 867	379 382	419 941	803 932
Консолидированный убыток за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(2 677 938)	(1 361 824)	(6 448 172)	(6 444 670)

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Передача электроэнергии	3 126 111	4 265 765	11 741 257	13 067 144
Продажа электроэнергии и мощности	3 711 210	631 332	6 177 269	1 638 374
Технологическое присоединение к электросетям	32 905	493 658	1 176 747	525 104
Прочая выручка	28 714	42 648	127 765	121 156
	6 898 940	5 433 403	19 223 038	15 351 778
Выручка по договорам аренды	23 200	22 257	68 599	59 822
	6 922 140	5 455 660	19 291 637	15 411 600

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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	1 838	11 342	157 298	32 672
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	88 136	791 175	163 708	976 106
Прибыль от выбытия основных средств	75	13 468	75	13 468
Страховое возмещение	16	686	2 699	5 416
Списание кредиторской задолженности	1 598	61	16 122	160
Доходы от прекращения договоров аренды	6	560	6	560
Прочие доходы	6 881	2 945	7 248	6 403
	98 550	820 237	347 156	1 034 785

9 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Убыток от выбытия основных средств	—	(5 180)	—	119 265
Прочие расходы	319	—	—	—
	319	(5 180)	—	119 265

10 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 106 501	1 790 801	6 125 665	5 598 101
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	355 204	426 399	978 341	1 273 495
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	641 226	1 364 374	4 490 466	5 119 355
Электроэнергия для продажи	2 569 868	269 122	3 642 650	832 899
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	35 591	35 340	185 354	186 130
Прочие материальные расходы	335 227	295 194	698 616	724 179
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	797 006	614 500	2 555 838	2 107 314
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	249 961	98 005	621 474	176 791
Прочие работы и услуги производственного характера	14 736	16 932	34 159	30 607
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	84 074	78 382	246 230	225 157
Краткосрочная аренда	18 901	11 763	46 224	35 520
Страхование	8 031	8 434	24 002	25 382
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.</i>				
Услуги связи	11 690	3 150	27 324	24 183
Охрана	20 282	29 209	67 519	92 541
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	7 317	23 637	18 999	55 395
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	4 564	4 722	12 010	12 582
Транспортные услуги	313	113	840	199
Прочие услуги	158 485	24 513	292 175	241 183
Изменение оценочных обязательств	135 370	705 118	411 189	996 399
Расходы в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров	75 331	—	180 272	—
Невозмещаемый НДС	16 406	—	281 616	—
Прочие расходы	238 970	355 104	367 462	980 102
	7 885 054	6 154 812	21 308 425	18 737 514

11 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	118 677	94 559	380 940	262 293
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	879	—	19 123	—
Амортизация дисконта по финансовым активам	177	1 309	1 156	7 338
Прочие финансовые доходы	10	6	46	34
	119 743	95 874	401 265	269 665

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	206 692	222 525	542 445	645 825
Процентные расходы по обязательствам по аренде	57 679	37 511	165 860	117 055
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	15 681	13 566	48 394	43 929
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	11 099	21 859	64 817	188 495
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	118	–	118	–
Прочие финансовые расходы	–	15	2	17
	291 269	295 476	821 636	995 321

12 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	149 764	(157 147)	(120 532)	(191 352)
Корректировка налога за прошлые периоды	(4 819)	–	(8 297)	2 817
Итого текущий налог на прибыль	144 945	(157 147)	(128 829)	(188 535)
Отложенный налог на прибыль	387 922	536 529	548 770	992 467
Итого расход по налогу на прибыль	532 867	379 382	419 941	803 932

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	25 474	(167)	25 307	–	–	–
	25 474	(167)	25 307	–	–	–

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	(29 537)	584	(28 953)	(101 472)	2 035	(99 437)
	(29 537)	584	(28 953)	(101 472)	2 035	(99 437)

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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Убыток до налогообложения	(3 210 805)	(1 741 206)	(6 868 113)	(7 248 602)
Теоретическая сумма экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	642 161	348 241	1 373 623	1 449 720
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(46 341)	147 459	(314 748)	(193 131)
Корректировки за предшествующие годы	(4 819)	1	(8 297)	2 817
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(58 134)	(116 319)	(630 637)	(455 474)
	532 867	379 382	419 941	803 932

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	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	—	—	—	19 754	1 989 596	2 009 350
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(917)	—	(43)	—	—	(960)
Ввод в эксплуатацию	52 026	252 952	81 337	163 279	(549 594)	—
Выбытия	(5 338)	(1 969)	(44 907)	(9 874)	(99 025)	(161 113)
На 30 сентября 2019 года	2 129 532	9 955 044	10 509 956	5 970 615	6 458 682	35 023 829
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)	—	(88 503)	89 181	—
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	234	—	43	—	—	277
Начисленная амортизация	(67 580)	(282 289)	(368 715)	(331 219)	—	(1 049 803)
Выбытия	277	1 969	1 591	8 549	4 931	17 317
На 30 сентября 2019 года	(962 274)	(6 860 157)	(5 864 291)	(4 423 235)	(2 948 405)	(21 058 362)
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 сентября 2019 года	1 167 258	3 094 887	4 645 665	1 547 380	3 510 277	13 965 467
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	—	400	10 258	147 287	1 729 890	1 887 835
Ввод в эксплуатацию	142 680	2 049 467	601 084	175 750	(2 968 981)	—
Выбытия	(309)	(4 333)	(16 535)	(12 704)	(69 976)	(103 857)
На 30 сентября 2020 года	2 282 933	12 483 258	11 267 119	6 972 610	4 896 005	37 901 925
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)	(793 779)	(96 897)	(49 259)	981 866	—
Начисленная амортизация	(47 123)	(210 664)	(231 563)	(297 559)	—	(786 909)
Обесценение/(начисление обесценения)	(18)	(709 717)	(2 651)	(4 868)	(24 921)	(742 175)
Выбытия	302	4 005	16 371	11 422	40 146	72 246
На 30 сентября 2020 года	(1 391 464)	(10 282 987)	(8 043 631)	(5 663 186)	(2 989 545)	(28 370 813)
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 сентября 2020 года	891 469	2 200 271	3 223 488	1 309 424	1 906 460	9 531 112

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, капитализированные проценты составили 38 532 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 32 750 тыс. руб.), ставка капитализации 5,82% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 10,24%).

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». По состоянию на 30 сентября 2020 г., по сравнению с 30 июня 2020 г., не было выявлено факторов, свидетельствующих о существенном снижении ценности от использования внеоборотных активов Группы. 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	ННПКР	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	34 638	8	8	5	34 659
Выбытия	(18 452)	—	—	(7 664)	(26 116)
На 30 сентября 2019 года	177 948	1 895	13 008	33 144	225 995
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	(84 365)	(1 263)	—	(16 912)	(102 540)
Начисленная амортизация	(39 120)	(337)	—	(5 128)	(44 585)
Выбытия	18 452	—	—	7 664	26 116
На 30 сентября 2019 года	(105 033)	(1 600)	—	(14 376)	(121 009)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	77 397	624	23 000	13 891	114 912
На 30 сентября 2019 года	72 915	295	13 008	18 768	104 986
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	187 273	1 894	13 013	34 379	236 559
Поступления	22 021	246	1 722	87	24 076
Выбытия	(11 497)	(808)	—	(940)	(13 245)
На 30 сентября 2020 года	197 797	1 332	14 735	33 526	247 390
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(96 431)	(1 712)	—	(14 922)	(113 065)
Начисленная амортизация	(39 945)	(346)	—	(5 463)	(45 754)
Выбытия	11 497	808	—	940	13 245
На 30 сентября 2020 года	(124 879)	(1 250)	—	(19 445)	(145 574)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	90 842	182	13 013	19 457	123 494
На 30 сентября 2020 года	72 918	82	14 735	14 081	101 816

Прочие нематериальные активы включают в себя Исключительное право на полезную модель «Установка для плавки гололеда на воздушных линиях электропередач» в сумме 6 499 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2020 года (в сумме 8 194 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2019 года).

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро-передачи	Оборудование для передачи электро-энергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	594 286	305 144	429 316	43 452	1 372 198
Поступления	25 616	176 108	71 083	12 037	284 844
Реклассификация между группами	1 834	90 681	(90 811)	(1 704)	—
Изменение условий по договорам аренды	(157)	(1 073)	(303)	275	(1 258)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(14 527)	—	—	—	(14 527)
На 30 сентября 2019 года	607 052	570 860	409 285	54 060	1 641 257
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	(36 548)	(200 660)	(198 044)	(1 932)	(437 184)
Начисленная амортизация	(75 352)	(56 549)	(39 320)	(7 886)	(179 107)
Реклассификация между группами	235	(25 621)	23 657	1 729	—
Изменение условий по договорам аренды	7	—	—	—	7
Выбытие или прекращение договоров аренды	281	—	—	—	281
На 30 сентября 2019 года	(111 377)	(282 830)	(213 707)	(8 089)	(616 003)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	557 738	104 484	231 272	41 520	935 014
На 30 сентября 2019 года	495 675	288 030	195 578	45 971	1 025 254
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	654 308	912 724	681 159	66 825	2 315 016
Поступления	115 428	135 995	28 265	152 752	432 440
Изменение условий по договорам аренды	29 200	(777)	(148)	(75)	28 200
Выбытие или прекращение договоров аренды	(1 746)	—	—	—	(1 746)
На 30 сентября 2020 года	797 190	1 047 942	709 276	219 502	2 773 910
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(191 885)	(783 460)	(463 726)	(10 829)	(1 449 900)
Начисленная амортизация	(73 133)	(28 737)	(21 129)	(22 679)	(145 678)
Изменение условий по договорам аренды	1 131	43	8	7	1 189
Обесценение/ (начисление обесценения)	(4 808)	—	—	—	(4 808)
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 560	—	—	—	1 560
На 30 сентября 2020 года	(267 135)	(812 154)	(484 847)	(33 501)	(1 597 637)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	462 423	129 264	217 433	55 996	865 116
На 30 сентября 2020 года	530 055	235 788	224 429	186 001	1 176 273

16 Прочие финансовые активы

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в котируемые долевые инструменты	162	119
Дебиторская задолженность по расчетам с АО «ДВЭУК-ЕНЕС»	787 319	787 319
	787 481	787 438

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты по состоянию на 30 сентября 2020 года отражены акции ПАО «Ставропольэнергосбыт», ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания». Справедливая стоимость данных акций, рассчитанная на основе опубликованных рыночных котировок, составила 37 тыс. руб. и 125 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 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 574 304	2 614 371
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(2 350 020)	(2 355 693)
Прочая дебиторская задолженность	1 864 372	1 742 365
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 829 259)	(1 736 426)
	259 397	264 617
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	21 677 505	16 485 078
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(18 181 458)	(15 108 588)
Прочая дебиторская задолженность	4 618 613	3 498 992
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(4 382 454)	(3 221 979)
Займы выданные	173 229	181 195
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(145 644)	—
	3 759 791	1 834 698

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность АО «Севкавказэнерго» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 2 348 216 тыс. руб. на 30 сентября 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 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	817	1 628
	817	1 628
Оборотные		
Авансы выданные	62 566	468 563
Резерв под обесценение авансов выданных	(7 918)	(443 530)
НДС к возмещению	442 374	231 957
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	108 235	114 876
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	21 211	20 123
	626 468	391 989

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 30.

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	2 456 283	1 336 214
Денежные средства в пути	1 811	—
	2 458 094	1 336 214

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
ПАО «Сбербанк»*	Baa3	Moody's	432 587	551 347
АО «Газпромбанк»*	Ba1	Moody's	1 597 135	593 138
Центральный филиал АО «АБ «РОССИЯ»	A+(RU)	АКРА	34 053	7 312
АО «Всероссийский банк развития регионов»*	Ba2	Moody's	240 689	125 627
ПАО «Промсвязьбанк»*	Ba3	Moody's	140 035	58 621
Денежные средства в кассе			11 784	169
			2 456 283	1 336 214

* Связанные с государством

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

20 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Номинальная стоимость одной акции	1 российский рубль	1 российский рубль
В обращении на 1 января	889 313 596	851 452 338
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	892 596 778	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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Обыкновенные акции на 1 января	889	851	889	851
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	—	—	—	—
Эффект от размещения акций	—	—	—	7
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября	<u>889</u>	<u>858</u>	<u>889</u>	<u>858</u>

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 сентября (в миллионах шт.)	889	858	889	858
Убыток за период, причитающийся собственникам Компании	(2 677 938)	(1 361 824)	(6 448 172)	(6 444 670)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(3,01)	(1,57)	(7,25)	(7,51)

22 Заемные средства

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	5 717 045	3 615 379
Обязательства по аренде	2 786 570	2 443 679
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(2 018 744)	(1 617 918)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(99 976)	(299 976)
	6 384 895	4 141 164
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	240 135	224 864
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	2 018 744	1 617 918
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	99 976	299 976
	2 358 855	2 142 758
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	225	285
	225	285

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

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

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 5 300 024 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 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	872 470	436 030
Прочая кредиторская задолженность	3 019 115	4 971 045
	3 891 585	5 407 075
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	25 300 676	18 676 958
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	5 324 737	2 224 139
Задолженность перед персоналом	708 766	838 657
	31 334 179	21 739 754

24 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	728 145	589 674
Налог на имущество	69 462	63 101
Взносы на социальное обеспечение	335 738	140 913
Прочие налоги к уплате	289 438	286 640
	1 422 783	1 080 328

25 Авансы полученные

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	180 559	95 218
Прочие авансы полученные	3 446	3 532
	184 005	98 750
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	183 854	136 986
Прочие авансы полученные	268 037	315 074
	451 891	452 060

26 Оценочные обязательства

	2020 года	2019 года
Остаток на 1 января	(2 278 684)	(2 214 848)
Начисление (увеличение) за период	(672 314)	(1 402 900)
Восстановление (уменьшение) за период	261 125	239 830
Использование оценочных обязательств	345 780	1 099 234
Остаток на 30 сентября	(2 344 093)	(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 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	27 585	181 195
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	3 991 603	1 918 120
Денежные средства и их эквиваленты	2 456 283	1 336 214
	6 475 471	3 435 529

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

	30 сентября 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	8 359 363	(6 736 865)	4 484 009	(4 004 583)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	11 130 629	(9 417 294)	9 950 222	(9 304 620)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к электросетям	8 421	(7 584)	114 818	(5 058)
Прочие покупатели	4 753 396	(4 369 735)	4 550 400	(4 150 020)
	24 251 809	(20 531 478)	19 099 449	(17 464 281)

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

	30 сентября 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	6 541 077	(4 333 215)	6 607 992	(5 446 833)
Просроченная менее чем на 3 месяца	2 550 103	(806 924)	1 894 911	(1 524 614)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	1 848 631	(1 808 069)	1 300 605	(1 162 262)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	3 869 394	(3 869 394)	1 644 896	(1 594 820)
Просроченная на срок более года	15 925 589	(15 925 589)	12 892 402	(12 694 157)
	30 734 794	(26 743 191)	24 340 806	(22 422 686)

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	(4 184 812)	(9 440 606)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	3 946	29 603
Восстановление сумм резерва за период	299 329	1 348 523
Реклассификация в состав резерва по прочей дебиторской задолженности за период	<u>(438 968)</u>	<u>—</u>
Остаток на 30 сентября	<u>(26 743 191)</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 сентября 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
Непронзводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	5 957 180	7 699 677	370 499	16 500	2 401 877	–	4 576 843	333 958
Обязательства по аренде	2 786 570	3 193 755	1 643 797	340 050	213 470	101 478	41 179	853 781
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34 438 362	35 342 311	30 657 226	339 030	3 875 003	263 788	183 487	23 777
	43 182 112	46 235 743	32 671 522	695 580	6 490 350	365 266	4 801 509	1 211 516
31 декабря 2019 года								
Непронзводные 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
На 1 января	119	99
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	43	26
На 30 сентября	162	125

28 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 3 288 887 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 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, предшествовавших 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.

По итогам выездной налоговой проверки ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2015-2017 годы ИФНС России по г. Пятигорску Ставропольского края вынесено 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 направлена апелляционная жалоба на решение налогового органа. В настоящий момент жалоба не рассмотрена, срок рассмотрения продлен до 15 декабря 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 сентября 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября	31 декабря
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	41	40	123	122	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Передача электроэнергии	755 527	1 779 306	4 590 175	5 600 984	974 086	—
Продажа электроэнергии и мощности	1 076	70	1 300	312	21	—
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	—	475 772	—	475 772	—	109 254
Прочая выручка	26 299	30 048	85 364	89 987	308 381	380 881
Прочие доходы	31 620	(1 062 326)	73 070	53 196	175 318	57 671
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	103 403	71 519	332 840	172 531	18 421	143 110
	917 966	1 294 429	5 082 872	6 392 904	1 476 227	690 916

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

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября	31 декабря
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Операционные расходы, финансовые расходы Материнская компания						
Прочие работы и услуги производственного характера	16 172	16 225	45 780	45 705	24 549	21 761
Прочие расходы	546	570	1 639	1 805	8 807	8 630
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	85 984	2 988	227 394	2 988	257 255	26 909
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Электроэнергия для продажи	471	288	968	916	1 026	838
Услуги по передаче электроэнергии	619 245	580 764	2 055 962	1 997 327	6 188 303	3 746 977
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	176 378	992 250	3 003 523	3 681 301	11 736 785	10 399 801
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	—	—	—	148	—	3
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды	14 320	22 415	86 420	91 913	48 408	31 914
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	165 030	34 390	505 634	38 474	884 999	276 746
Краткосрочная аренда	80	23	138	68	80	9
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	1 550	822	3 327	2 331	10 297	13 665
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	442 928	487 762	568 876	2 413 741	—	—
Оценочные обязательства	102 790	153 253	414 177	255 574	2 115 462	1 955 983
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	70 960	207 477	162 538	208 320	1 359 314	1 000 401
Прочие расходы	28 953	418 197	94 954	868 973	547 147	26 371
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	4 475	—	7 454	1 106	67 579	—
	1 729 882	2 917 424	7 178 784	9 610 690	23 250 011	17 510 008

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Материнская компания		
Кредиты и займы полученные	5 656 979	3 241 049
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Займы выданные	27 585	181 195
Авансы выданные	1 628	1 682
Авансы полученные	67	—
	5 673 273	3 423 926

По состоянию на 30 сентября 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	31 371	26 098	84 940	67 900
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	(1)	(440)	77	361
Выходные пособия	—	1 216	—	2 991
	31 370	26 874	85 017	71 252

На 30 сентября 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 1 167 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 1 090 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Группа совершает значительное количество операций с компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 18% и 14% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 14% и 15%), включая 6% и 2% выручки от передачи электроэнергии (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 12% и 12%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 15% и 28% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 3% и 3%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, составили 100% и 100% от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 41% и 34%).

По состоянию на 30 сентября 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 2 402 070 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 942 808 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 824 022 тыс. руб.).

31 События после отчетной даты

По мнению Руководства, в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года.