Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» и его дочерних организаций, подготовленная в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, и по состоянию на эту дату (неаудированная)

Содержание **Стр.**

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудированная)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении 4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств 6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале 8

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

1. Общие сведения 9
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности 10
3. Основные принципы учетной политики 12
4. Оценка справедливой стоимости 12
5. Основные дочерние общества 13
6. Информация по сегментам 13
7. Выручка 16
8. Прочие доходы и прочие расходы 17
9. Операционные расходы 17
10. Финансовые доходы и расходы 18
11. Налог на прибыль 18
12. Основные средства 20
13. Нематериальные активы 22
14. Активы в форме права пользования 23
15. Прочие финансовые активы 24
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность 24
17. Авансы выданные и прочие активы 25
18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств 25
19. Уставный капитал 26
20. Прибыль на акцию 27
21. Заемные средства 28
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность 29
23. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль 29
24. Авансы полученные 29
25. Управление финансовыми рисками и капиталом 30
26. Договорные обязательства капитального характера 30
27. Условные обязательства 30
28. Операции со связанными сторонами 32
29. События после отчетной даты 34

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года	2019 года
Выручка	7	5 912 028	5 291 152
Операционные расходы	9	(7 093 888)	(6 806 180)
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		(877 104)	(2 797 291)
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	12	2 832	–
Прочие доходы	8	248 004	115 696
Прочие расходы	8	(321)	–
Операционный убыток		**(1 808 449)**	**(4 196 623)**
Финансовые доходы	10	155 487	103 421
Финансовые расходы	10	(261 425)	(409 015)
Итого финансовые доходы/(расходы)		**(105 938)**	**(305 594)**
Убыток до налогообложения		**(1 914 387)**	**(4 502 217)**
Доход/(расход) по налогу на прибыль	11	(11 109)	481 046
Убыток за период		**(1 925 496)**	**(4 021 171)**
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами		39 153	(31 055)
Налог на прибыль	11	(270)	472
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		**38 883**	**(30 583)**
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		**38 883**	**(30 583)**
Общий совокупный убыток за период		**(1 886 613)**	**(4 051 754)**
Убыток на акцию			
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	20	(2,17)	(4,73)

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 26 мая 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор В.В. Иванов

Главный бухгалтер Н.В. Ларионова

Согласовано:

Заместитель генерального директора по экономике и финансам А.В. Чернов

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

	Прим.	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	9 382 772	9 203 972
Нематериальные активы	13	120 286	123 494
Активы в форме права пользования	14	988 660	865 116
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	294 487	264 617
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		287 154	267 363
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	787 442	787 438
Отложенные налоговые активы		5 590 012	5 527 803
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	1 628	1 628
Итого внеоборотные активы		**17 452 441**	**17 041 431**
Оборотные активы			
Запасы		763 428	743 735
Предоплата по налогу на прибыль		28 600	33 543
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	2 659 349	1 834 698
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 713 097	1 336 214
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	600 931	391 989
Итого оборотные активы		**5 765 405**	**4 340 179**
Активы, предназначенные для продажи		7 917	7 917
Итого активы		**23 225 763**	**21 389 527**

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

	Прим.	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	889 314	889 314
Эмиссионный доход		17 139 161	17 139 161
Прочие резервы		(461 901)	(500 784)
Нераспределенная прибыль		(36 591 651)	(34 666 155)
Итого капитал		**(19 025 077)**	**(17 138 464)**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	21	3 862 055	4 141 164
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22	5 454 342	5 407 075
Долгосрочные авансы полученные	24	114 536	98 750
Обязательства по вознаграждениям работникам		1 037 552	1 069 146
Итого долгосрочные обязательства		**10 468 485**	**10 716 135**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	2 152 643	2 142 758
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	24 531 852	21 739 754
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	1 494 670	1 080 328
Авансы полученные	24	1 200 917	452 060
Резервы		2 284 001	2 278 684
Задолженность по текущему налогу на прибыль		118 272	118 272
Итого краткосрочные обязательства		**31 782 355**	**27 811 856**
Итого обязательства		**42 250 840**	**38 527 991**
Итого капитал и обязательства		**23 225 763**	**21 389 527**

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года	2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Убыток за период		**(1 925 496)**	**(4 021 171)**
Корректировки:			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	12,13,14	314 028	417 176
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	12	(2 832)	–
Финансовые расходы	10	261 425	409 015
Финансовые доходы	10	(155 487)	(103 421)
Прибыль от выбытия основных средств		(2 745)	(932)
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		877 104	2 797 291
Начисление/(восстановление) резервов		126 482	97 506
Прочие неденежные операции		1 368	(89)
(Доход)/расход по налогу на прибыль		11 109	(481 046)
Итого влияние корректировок		**(495 044)**	**(885 671)**
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(1 547)	6 888
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(9 037)	4 867
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(59 947)	(16 481)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		–	139
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		51 795	28 357
Изменение долгосрочных авансов полученных		15 786	8 023
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		**(497 994)**	**(853 878)**
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 555 401)	(1 634 298)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(83 206)	3 714
Изменение запасов		(129)	(72 196)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 776 922	955 423
Изменение авансов полученных		621 519	11 203
Изменение резервов		(121 165)	(28 243)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**1 140 546**	**(1 618 275)**
Налог на прибыль уплаченный		(68 646)	–
Проценты уплаченные по договорам аренды		(15 174)	(31 522)
Проценты уплаченные		(13 266)	(118 757)
Чистые денежные средства полученные /(использованные) от/(в) операционной деятельности		**1 043 460**	**(1 768 554)**

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года	2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(152 242)	(618 635)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		442	1 162
Закрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		4 500	–
Проценты полученные		15 922	47 457
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(131 378)**	**(570 016)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		–	387 285
Погашение заемных средств		(498 933)	–
Поступления от эмиссии акций		–	173 095
Платежи по обязательствам по аренде		(36 266)	(82 317)
Чистые денежные средства полученные/(использованные) от/ (в) финансовой деятельности		**(535 199)**	**478 063**
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**376 883**	**(1 860 507)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	**1 336 214**	**3 194 606**
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	**1 713 097**	**1 334 099**

Консолидированный промежуточный сокращенный 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	–	–	–	(1 925 496)	(1 925 496)
Прочий совокупный доход	–	–	39 153	–	39 153
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	(270)	–	(270)
Общий совокупный убыток за период	–	–	38 883	**(1 925 496)**	**(1 886 613)**
Остаток на 31 марта 2020 года	**889 314**	**17 139 161**	**(461 901)**	**(36 591 651)**	**(19 025 077)**

	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)**	**(18 387 019)**	**(1 163 347)**
Убыток за период	–	–	–	–	(4 021 171)	(4 021 171)
Прочий совокупный убыток	–	–	–	(31 055)	–	(31 055)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	–	–	472	–	472
Общий совокупный убыток за период	–	–	–	**(30 583)**	**(4 021 171)**	**(4 051 754)**
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Выпуск акций (Примечание 19)	–	–	173 095	–	–	173 095
Итого взносов и выплат	–	–	173 095	–	–	173 095
Остаток на 31 марта 2019 года	**154 562**	**5 052 502**	**12 333 827**	**(174 707)**	**(22 408 190)**	**(5 042 006)**

1. Общие сведения

(а) Группа и её 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 по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

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

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно 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.
Распространение нового коронавируса COVID-19 в 2020 году вызвало финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий, оказывают влияние на деятельность компаний из различных отраслей. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными, на текущий момент невозможно оценить количественные эффекты с достаточной степенью уверенности.
Руководство Группы работает в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях для сдерживания распространения коронавируса. Руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Принимая во внимание системообразующий характер отрасли, государственное регулирование тарифов по основной операционной деятельности, отсутствие зависимости от зарубежных поставщиков оборудования и услуг и валютного риска (большая часть доходов и расходов Группы, а также монетарных активов и обязательств выражена в российских рублях), влияние вышеуказанных событий на деятельность Группы - ограничено. Руководство Группы предпринимает все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих сотрудников и контрагентов, одновременно с выполнением мероприятий по обеспечению надежного электроснабжения, реализации приоритетных инвестиционных проектов и финансовой устойчивости Группы.

(в) Отношения с государством

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

По состоянию на 31 марта 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 31 марта 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 консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 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 консолидированную промежуточную сокращенную 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

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

Основные оценки и суждения, используемые Группой при подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

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

(в) 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 3 месяца 2020 года Группа понесла убыток в размере 1 925 496 тыс. руб. и по состоянию на 31 марта 2020 года ее чистые активы имели отрицательную величину 19 025 077 тыс. руб. (за 3 месяца 2019 года Группа понесла убыток в размере 4 021 171 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 31 марта 2020 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 26 016 950 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 23 471 677 тыс. руб.). В основном финансовое положение Группы ухудшилось из-за убыточной дочерней компании АО «Дагестанская сетевая компания», имеющей отрицательные чистые активы. При этом чистые активы материнской компании ПАО «Россети Северный Кавказ» по состоянию на 31 марта 2020 года по данным бухгалтерской финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, были положительными в размере 11 756 667 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года-12 312 348 тыс. руб.).

В целях приведения чистых активов к положительной величине Группа планирует провести следующие мероприятия:

1. Установление тарифных решений темпами, опережающими рост индекса потребительских цен в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30 апреля 2018 года № 534. Сверхиндексный прирост тарифа обеспечивает прирост операционного денежного потока на погашение краткосрочной кредиторской задолженности.

2. Реализация в период 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 объёмов выручки от передачи электроэнергии и снижение затрат на компенсацию потерь электроэнергии, что обеспечит с 2022 года вкупе со сверхиндексным приростом тарифов бездефицитность операционной деятельности ПАО «Россети Северный Кавказ» и дополнительные объёмы 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, ПАО «ФСК ЕЭС», реализацию первоочередных капиталовложений) в период 2020-2022 годах обеспечит прирост чистых активов в объёме порядка 34,2 млрд. руб.

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

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

3. Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением приведенного ниже краткого описания стандартов и разъяснений, обязательных для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 г. 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 консолидированную промежуточную сокращенную 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, ставшего причиной перевода.

5. Основные дочерние общества

		Доля собственности, %	
	Страна регистрации	**31 марта 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 электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ, и на регулярной основе анализируются и оцениваются Правлением. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации. Правление считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данной отрасли.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Республики Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ставропольский край, Кабардино-Балкарская и Карачаево-Черкесская Республики, Республика Ингушетия.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года:

	Ставрополь-ский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 205 954	1 129 419	718 251	638 030	408 724	838 516	5 938 894
Выручка от продаж между сегментами	—	136 393	—	—	—	—	136 393
Выручка сегментов	**2 205 954**	**1 265 812**	**718 251**	**638 030**	**408 724**	**838 516**	**6 075 287**
В т.ч.							
Передача электроэнергии	2 189 547	1 108 500	712 422	632 477	405 516	—	5 048 462
Технологическое присоединение к сетям	7 865	1 509	2 307	657	668	130	13 136
Продажа электроэнергии и мощности	—	—	—	—	—	835 834	835 834
Выручка по договорам аренды	3 175	151 842	2 285	1 372	1 112	1 685	161 471
Прочая выручка	5 367	3 961	1 237	3 524	1 428	867	16 384
EBITDA	**391 754**	**(1 833 509)**	**(62 294)**	**36 124**	**(38 786)**	**(166 722)**	**(1 673 433)**

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 099 854	444 220	613 458	578 038	431 982	532 530	4 700 082
Выручка от продаж между сегментами	–	799 926	–	–	–	–	799 926
Выручка сегментов	**2 099 854**	**1 244 146**	**613 458**	**578 038**	**431 982**	**532 530**	**5 500 008**
В т.ч.							
Передача электроэнергии	2 077 484	1 047 891	611 096	574 394	430 717	–	4 741 582
Технологическое присоединение к сетям	18 357	697	445	966	134	236	20 835
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	–	–	–	530 730	530 730
Выручка по договорам аренды	772	147 776	1 037	92	573	1 086	151 336
Прочая выручка	3 241	47 782	880	2 586	558	478	55 525
EBITDA	**333 182**	**(1 788 061)**	**(263 210)**	**(1 089 699)**	**(417 796)**	**(549 369)**	**(3 774 953)**

31 марта 2020 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Активы сегментов	**6 853 428**	**10 351 634**	**3 272 172**	**4 101 547**	**2 358 896**	**4 021 348**	**30 959 025**
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	*5 823 978*	*7 005 308*	*1 998 057*	*2 836 984*	*1 844 156*	*1 784 715*	*21 293 198*

31 декабря 2019 года:

	Ставропольский 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**
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	*5 947 200*	*7 038 918*	*2 083 210*	*2 706 679*	*1 855 050*	*1 757 386*	*21 388 443*

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

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	**2019 года**
EBITDA отчетных сегментов	**(1 673 433)**	**(3 774 953)**
Дисконтирование финансовых инструментов	(17 826)	(142 014)
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	366 147	194 782
Корректировка прочих резервов	(9 929)	–
Корректировка по аренде	95 217	104 733
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	12 232	(26 974)
Корректировка стоимости основных средств	25 016	21 675
Корректировка налоговых обязательств	(1 514)	306
Прочие корректировки	1 679	(5 050)
Нераспределенные показатели	(171 550)	(209 409)
EBITDA	**(1 373 961)**	**(3 836 904)**
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(314 028)	(417 176)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(173 146)	(208 021)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(53 252)	(40 116)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(11 109)	481 046
Консолидированный убыток за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	**(1 925 496)**	**(4 021 171)**

7. Выручка

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	**2019 года**
Передача электроэнергии	4 996 693	4 683 960
Продажа электроэнергии и мощности	835 834	530 730
Технологическое присоединение к электросетям	13 136	20 835
Прочая выручка	41 266	38 051
	5 886 929	5 273 576
Выручка по договорам аренды	25 099	17 576
	5 912 028	**5 291 152**

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 и прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	**2019 года**
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	148 674	9 869
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	79 732	99 932
Прибыль от выбытия основных средств	2 745	932
Страховое возмещение	2 294	4 711
Списание кредиторской задолженности	14 489	56
Расход от прекращения договоров аренды	(321)	–
Прочие доходы	70	196
	247 683	**115 696**

9. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	**2019 года**
Расходы на вознаграждения работникам	1 979 462	1 937 944
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	314 028	417 176
Материальные расходы, в т.ч.		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	2 445 305	2 284 665
Электроэнергия для продажи	336 801	308 964
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	106 461	96 932
Прочие материальные расходы	119 956	145 979
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
Услуги по передаче электроэнергии	978 486	802 381
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	121 433	18 126
Прочие работы и услуги производственного характера	6 139	6 522
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	84 382	81 206
Краткосрочная аренда/Аренда	12 231	11 389
Страхование	7 987	8 545
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:		
Услуги связи	7 630	7 660
Охрана	25 007	31 992
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	6 319	18 085
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	2 497	2 862
Транспортные услуги	83	24
Прочие услуги	59 306	53 747
Резервы	126 482	97 506
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	59 019	177 238
Невозмещаемый НДС	152 694	28 697
Прочие расходы	142 180	268 540
	7 093 888	**6 806 180**

10. Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	**2019 года**
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	136 634	99 765
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	18 244	–
Амортизация дисконта по финансовым активам	603	3 645
Прочие финансовые доходы	6	11
	155 487	**103 421**

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	**2019 года**
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	173 146	208 021
Процентные расходы по обязательствам по аренде	53 252	40 116
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	16 596	15 219
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	18 429	145 659
Прочие финансовые расходы	2	–
	261 425	**409 015**

11. Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	**2019 года**
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(73 589)	(8 023)
Корректировка налога за прошлые периоды	–	(681)
Итого	**(73 589)**	**(8 704)**
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	62 480	489 750
Итого	**62 480**	**489 750**
Итого расход по налогу на прибыль	**(11 109)**	**481 046**

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года			За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года		
	До налогообложения	**Налог на прибыль**	**За вычетом налога**	**До налогообложения**	**Налог на прибыль**	**За вычетом налога**
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	39 153	(270)	38 883	(31 055)	472	(30 583)
	39 153	**(270)**	**38 883**	**(31 055)**	**472**	**(30 583)**

На 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года	**%**	**За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года**	**%**
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**(1 914 387)**		**(4 502 217)**	
Теоретическая сумма (расхода)/дохода по налогу на прибыль по ставке 20%	**382 877**	**(20)**	**900 443**	**(20)**
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(237 133)	12	(179 561)	4
Корректировки за предшествующие годы	–	–	(681)	–
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(156 853)	8	(239 155)	5
	(11 109)	**–**	**481 046**	**(11)**

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропе-редачи	Оборудование для передачи электро-энергии	Прочие	Незавер-шенное строитель-ство	Итого
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	–	42	8 695	5 629	442 698	457 064
Ввод в эксплуатацию	2 141	14 519	39 065	1 815	(57 540)	–
Выбытия	(305)	(3 867)	(313)	(4 223)	(31 274)	(39 982)
На 31 марта 2020 года	**2 142 398**	**10 448 418**	**10 719 759**	**6 665 498**	**6 558 956**	**36 535 029**
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)	–	(1 787)	(11 550)	–	13 337	–
Начисленная амортизация	(15 384)	(69 084)	(79 597)	(98 811)	–	(262 876)
Выбытия	298	3 541	291	3 429	14 203	21 762
Обесценение/восстановление обесценения	–	–	–	–	2 832	2 832
На 31 марта 2020 года	**(1 317 780)**	**(8 640 162)**	**(7 819 747)**	**(5 418 304)**	**(3 956 264)**	**(27 152 257)**
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 31 марта 2020 года	**824 618**	**1 808 256**	**2 900 012**	**1 247 194**	**2 602 692**	**9 382 772**

	Земельные участки и здания	Сети линий электропе-редачи	Оборудование 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	–	–	–	2 743	590 752	593 495
Ввод в эксплуатацию	7 916	31 287	10 032	35 231	(84 466)	–
Выбытия	(20)	(29)	(692)	(1 606)	(5 541)	(7 888)
На 31 марта 2019 года	**2 091 657**	**9 735 319**	**10 482 909**	**5 833 824**	**5 618 450**	**33 762 159**
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)	–	(4 167)	4 845	–
Начисленная амортизация	(22 551)	(93 591)	(120 071)	(111 556)	–	(347 769)
Выбытия	13	29	533	1 571	4 931	7 077
На 31 марта 2019 года	**(917 743)**	**(6 673 399)**	**(5 616 748)**	**(4 126 214)**	**(3 032 741)**	**(20 366 845)**
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 31 марта 2019 года	**1 173 914**	**3 061 920**	**4 866 161**	**1 707 610**	**2 585 709**	**13 395 314**

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, капитализированные проценты составили 10 866 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 10 237 тыс. руб.), ставка капитализации составила 5,88% (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года – 10,14%).

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	**187 273**	**1 894**	**13 013**	**34 379**	**236 559**
Поступления	10 496	246	1 722	87	12 551
Выбытия	(2 313)	(808)	–	(57)	(3 178)
На 31 марта 2020 года	**195 456**	**1 332**	**14 735**	**34 409**	**245 932**
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	**(96 431)**	**(1 712)**	–	**(14 922)**	**(113 065)**
Начисленная амортизация	(13 768)	(173)	–	(1 818)	(15 759)
Выбытия	2 313	808	–	57	3 178
На 31 марта 2020 года	**(107 886)**	**(1 077)**	–	**(16 683)**	**(125 646)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	**90 842**	**182**	**13 013**	**19 457**	**123 494**
На 31 марта 2020 года	**87 570**	**255**	**14 735**	**17 726**	**120 286**

	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	23 974	–	3	5	23 982
Выбытия	(4 023)	–	–	(17)	(4 040)
На 31 марта 2019 года	**181 713**	**1 887**	**13 003**	**40 791**	**237 394**
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	**(84 365)**	**(1 263)**	**–**	**(16 912)**	**(102 540)**
Начисленная амортизация	(12 477)	(111)	–	(1 599)	(14 187)
Выбытия	4 023	–	–	17	4 040
На 31 марта 2019 года	**(92 819)**	**(1 374)**	–	**(18 494)**	**(112 687)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	**77 397**	**624**	**23 000**	**13 891**	**114 912**
На 31 марта 2019 года	**88 894**	**513**	**13 003**	**22 297**	**124 707**

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов, составила 15 759 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 14 187 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

14. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	**654 308**	**912 724**	**681 159**	**66 825**	**2 315 016**
Поступления	325	–	–	150 160	150 485
Изменение условий по договорам аренды	8 029	–	–	–	8 029
Выбытие или прекращение договоров аренды	(581)	–	–	–	(581)
На 31 марта 2020 года	**662 081**	**912 724**	**681 159**	**216 985**	**2 472 949**
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	**(191 885)**	**(783 460)**	**(463 726)**	**(10 829)**	**(1 449 900)**
Начисленная амортизация	(21 124)	(2 620)	(5 691)	(5 958)	(35 393)
Изменение условий по договорам аренды	776	–	–	–	776
Выбытие или прекращение договоров аренды	228	–	–	–	228
На 31 марта 2020 года	**(212 005)**	**(786 080)**	**(469 417)**	**(16 787)**	**(1 484 289)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	**462 423**	**129 264**	**217 433**	**55 996**	**865 116**
На 31 марта 2020 года	**450 076**	**126 644**	**211 742**	**200 198**	**988 660**
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	**594 286**	**305 144**	**429 316**	**43 452**	**1 372 198**
Поступления	17 739	175 781	75 873	4 953	274 346
На 31 марта 2019 года	**612 025**	**480 925**	**505 189**	**48 405**	**1 646 544**
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	**(36 548)**	**(200 660)**	**(198 044)**	**(1 932)**	**(437 184)**
Начисленная амортизация	(24 851)	(12 072)	(16 114)	(2 183)	(55 220)
На 31 марта 2019 года	**(61 399)**	**(212 732)**	**(214 158)**	**(4 115)**	**(492 404)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	**557 738**	**104 484**	**231 272**	**41 520**	**935 014**
На 31 марта 2019 года	**550 626**	**268 193**	**291 031**	**44 290**	**1 154 140**

15. Прочие финансовые активы

	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:	123	119
инвестиции в котируемые долевые инструменты	123	119
Дебиторская задолженность по расчетам с АО «ДВЭУК-ЕНЕС»	787 319	787 319
	787 442	**787 438**

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты по состоянию на 31 марта 2020 года отражены акции ПАО «Ставропольэнергосбыт», ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 24 тыс. руб. и 99 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 становится АО «ДВЭУК-ЕНЕС».

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 620 567	2 614 371
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(2 354 800)	(2 355 693)
Прочая дебиторская задолженность	1 796 061	1 742 365
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 767 341)	(1 736 426)
	294 487	**264 617**
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	17 871 945	16 485 078
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(15 807 939)	(15 108 588)
Прочая дебиторская задолженность	3 785 952	3 498 992
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(3 368 229)	(3 221 979)
Займы выданные	177 620	181 195
	2 659 349	**1 834 698**

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность АО «Севкавказэнерго» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 2 352 814 тыс. руб. на 31 марта 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.

17. Авансы выданные и прочие активы

	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	1 628	1 628
	1 628	**1 628**
Оборотные		
Авансы выданные	480 106	468 563
Резерв под обесценение авансов выданных	(445 131)	(443 530)
НДС к возмещению	302 490	231 957
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	242 214	114 876
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	21 252	20 123
	600 931	**391 989**

18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 713 097	1 336 214
	1 713 097	**1 336 214**

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
ПАО «Сбербанк»*	Baa3	Moody's	569 632	551 347
АО «Газпромбанк»*	Ba1	Moody's	942 242	593 138
Центральный филиал АО «АБ «РОССИЯ»	A+(RU)	АКРА	8 156	7 312
АО «Всероссийский банк развития регионов»*	Ba2	Moody's	100 547	125 627
ПАО «Промсвязьбанк»*	Ba3	Moody's	58 917	58 621
Денежные средства в кассе			6 603	169
			1 713 097	**1 336 214**

* *Связанные с государством.*

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

19. Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 марта 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	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 и 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 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 15.12.2016). 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.

20. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года и 31 марта 2019 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В миллионах акций	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	**2019 года**
Обыкновенные акции на 1 января	**889**	**851**
Эффект от размещения акций	–	–
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 марта	**889**	**851**

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	**2019 года**
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, (в миллионах шт.)	889	851
Убыток за период, причитающийся собственникам Компании	(1 925 496)	(4 021 171)
Убыток на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	**(2,17)**	**(4,73)**

21. Заемные средства

	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	3 181 149	3 615 379
Обязательства по аренде	2 603 972	2 443 679
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 823 090)	(1 617 918)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(99 976)	(299 976)
	3 862 055	**4 141 164**
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	229 577	224 864
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 823 090	1 617 918
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	99 976	299 976
	2 152 643	**2 142 758**
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	–	285
	–	**285**

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам и займам по состоянию на 31 марта 2020 года и на 31 декабря 2019 года составили 3 410 726 тыс. руб. и 3 840 243 тыс. руб., соответственно (исключая долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде).

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде на 31 марта 2020 года и на 31 декабря 2019 года составили 2 603 972 тыс. руб. и 2 443 679 тыс. руб., соответственно.

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

За три месяца, закончившихся 31 марта 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 31 марта 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 9 900 024 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 9 401 091 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	383 512	436 030
Прочая кредиторская задолженность	5 070 830	4 971 045
	5 454 342	**5 407 075**
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	21 250 749	18 676 958
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 448 931	2 224 139
Задолженность перед персоналом	832 172	838 657
	24 531 852	**21 739 754**

По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года долгосрочная торговая кредиторская задолженность в основном относится к договору приобретения электроэнергии в целях компенсации потерь, предполагающему рассрочку платежей.

23. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	933 024	589 674
Налог на имущество	65 479	63 101
Взносы на социальное обеспечение	208 117	140 913
Прочие налоги к уплате	288 050	286 640
	1 494 670	**1 080 328**

24. Авансы полученные

	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	110 591	95 218
Прочие авансы полученные	3 945	3 532
	114 536	**98 750**
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 145 529	136 986
Прочие авансы полученные	55 388	315 074
	1 200 917	**452 060**

25. 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 обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах и краткосрочных финансовых вложений, качества принимаемого финансового обеспечения (банковских гарантий).

По состоянию на отчетную дату, балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы.

26. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 1 346 499 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 марта 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 1 189 855 тыс. руб. с учетом НДС).

27. Условные обязательства

(а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

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

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную

неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

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

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

В соответствии с Решением налогового органа 20 декабря 2018 года начата налоговая проверка ПАО «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 17.03.2020 № 14-21-1/2. Обществом в УФНС России по Ставропольскому краю 21.04.2020 направлена апелляционная жалоба на решение налогового органа. В настоящий момент жалоба не рассмотрена.

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 17 июня 2020 года.

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

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды,

возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущей законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

28. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 31 марта 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 за три месяца, закончившихся 31 марта		Балансовая стоимость	
	2020 года	2019 года	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	40	40	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Передача электроэнергии	2 421 937	2 078 002	420 079	–
Продажа электроэнергии и мощности	82	154	–	–
Технологическое присоединение к сетям	–	–	–	109 254
Прочая выручка	30 564	29 757	405 392	380 881
Прочие доходы	40 946	16 849	56 291	57 671
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	120 122	51 873	150 153	143 110
	2 613 691	**2 176 675**	**1 031 915**	**690 916**

	Сумма сделки за три месяца, закончившихся 31 марта		Балансовая стоимость	
	2020 года	2019 года	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Прочие работы и услуги производственного характера	14 571	4 432	24 447	21 761
Прочие расходы	546	10 757	11 969	8 630
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	69 968	–	100 158	26 909
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	277	321	1 056	838
Услуги по передаче электроэнергии	801 497	761 929	4 708 772	3 746 977
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	–	118	3	3
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 797 452	1 615 859	11 265 183	10 399 801
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды	48 225	36 131	17 535	31 914
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	115 170	3 098	453 026	276 746
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	892	626	7 375	13 665
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	224 748	1 612 329		–
Резервы	104 968	(61 541)	1 955 204	1 955 983
Прочие расходы	98 686	439 224	1 570 117	1 026 772
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	733	1 106	1 547	–
	3 277 733	**4 424 389**	**20 116 392**	**17 519 999**

	Балансовая стоимость	
	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Материнская компания		
Кредиты и займы полученные	3 310 750	3 241 049
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Займы выданные	177 620	181 195
Авансы выданные	1 628	1 682
	3 489 998	**3 423 926**

По состоянию на 31 марта 2020 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, не денежных льгот, а также премий, определяемых по

результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2020 года	**2019 года**
Краткосрочные вознаграждения работникам	25 463	21 212
Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения (включая пенсионные программы)	26	–
Выходные пособия	–	1 775
	25 489	**22 987**

На 31 марта 2020 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 1 071 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 13 % от общей выручки Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 16%), включая 8% выручки от передачи электроэнергии (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 13%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 16% от общих затрат по передаче электроэнергии за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 3 %).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, составили 12 981 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 36 986 тыс. руб.).

По состоянию на 31 марта 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 677 924 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 1 328 733 тыс. руб.).

По состоянию на 31 марта 2020 года обязательства по аренде по компаниям, связанными с государством, составили 841 783 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 824 022 тыс. руб.).

29. События после отчетной даты

Приказом Министерства энергетики Российской Федерации №2360 от 24 марта 2020 года с 1 апреля 2020 г. ПАО «Россети Северный Кавказ» присвоен статус гарантирующего поставщика на территории Республики Северная Осетия-Алания (до определения победителя конкурса, но не более чем на 12 месяцев).

В соответствии с решением Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» от 08.05.2020 (протокол от 12.05.2020 № 421) принято решение определить приоритетным направлением обеспечение непрерывности деятельности территориальной сетевой организации в Республике Дагестан, а также утвердить Дорожную карту по обеспечению деятельности территориальной сетевой организации в Республике Дагестан.