

ПАО «Россети Северный Кавказ»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

	Содержание	Стр.
Консолидированная финансовая отчетность		
Аудиторское заключение независимого аудитора		3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		9
Консолидированный отчет о финансовом положении		10
Консолидированный отчет о движении денежных средств		11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале		12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности		
1 Общие сведения		14
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности		16
3 Основные принципы учетной политики		21
4 Оценка справедливой стоимости		34
5 Основные дочерние общества		35
6 Информация по сегментам		35
7 Выручка		39
8 Прочие доходы		40
9 Прочие расходы		40
10 Операционные расходы		40
11 Расходы на вознаграждения работникам		41
12 Финансовые доходы и расходы		41
13 Налог на прибыль		42
14 Основные средства		43
15 Нематериальные активы		46
16 Активы в форме права пользования		47
17 Прочие финансовые активы		48
18 Отложенные налоговые активы и обязательства		48
19 Запасы		51
20 Торговая и прочая дебиторская задолженность		51
21 Авансы выданные и прочие активы		52
22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств		52
23 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		52
24 Капитал		53
25 Прибыль на акцию		54
26 Заемные средства		54
27 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью		56
28 Вознаграждения работникам		58
29 Торговая и прочая кредиторская задолженность		60
30 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		60
31 Авансы полученные		60
32 Оценочные обязательства		61
33 Управление финансовыми рисками и капиталом		61
34 Договорные обязательства капитального характера		68
35 Условные обязательства		68
36 Операции со связанными сторонами		70
37 События после отчетной даты		73

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Северный Кавказ»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

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

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

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

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

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

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

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 32, 35 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2020 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2020 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

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

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

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

Прочая информация, включенная в годовой отчет за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между указанной выше прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

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



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

9 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 августа 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 357506, Россия, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13А.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ПАО «Россети Северный Кавказ»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
	Прим.		
Выручка	7	27 719 810	21 274 238
Операционные расходы	10	(32 495 716)	(27 327 834)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(6 434 888)	(8 092 083)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14, 16	(1 723 763)	(6 304 675)
Прочие доходы	8	1 050 857	1 785 916
Прочие расходы	9	(2 082)	(277 439)
Операционный убыток		(11 885 782)	(18 941 877)
Финансовые доходы	12	481 378	347 200
Финансовые расходы	12	(1 264 202)	(1 283 458)
Итого финансовые доходы/(расходы)		(782 824)	(936 258)
Убыток до налогообложения		(12 668 606)	(19 878 135)
Доход по налогу на прибыль	13	1 273 694	2 398 307
Убыток за период		(11 394 912)	(17 479 828)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	28	(142 259)	(349 311)
Налог на прибыль	13	2 285	(7 429)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(139 974)	(356 740)
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налога на прибыль		(139 974)	(356 740)
Итого совокупный убыток за период		(11 534 886)	(17 836 568)
Убыток на акцию			
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	25	(12,80)	(20,35)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 9 марта 2021 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор



В.В. Иванов

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

А.В. Чернов

Главный бухгалтер

Н.В. Ларионова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Северный Кавказ»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	9 975 659	9 203 972
Нематериальные активы	15	136 621	123 494
Активы в форме права пользования	16	1 313 363	865 116
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	1 519 420	264 617
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	28	311 976	267 363
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	1 287 537	787 438
Отложенные налоговые активы	18	6 934 391	5 527 803
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	817	1 628
Итого внеоборотные активы		21 479 784	17 041 431
Оборотные активы			
Запасы	19	1 151 021	743 735
Предоплата по налогу на прибыль		148 060	33 543
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	3 127 803	1 834 698
Денежные средства и их эквиваленты	22	1 247 995	1 336 214
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	926 248	391 989
Итого оборотные активы		6 601 127	4 340 179
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	23	7 917	7 917
Итого активы		28 088 828	21 389 527
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	24	889 314	889 314
Эмиссионный доход		17 139 161	17 139 161
Резерв под эмиссию акций		3 570 993	—
Прочие резервы		(640 758)	(500 784)
Нераспределенная прибыль		(46 061 067)	(34 666 155)
Итого капитал		(25 102 357)	(17 138 464)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	26	9 317 528	4 141 164
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	29	7 145 121	5 407 075
Долгосрочные авансы полученные	31	190 696	98 750
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	1 296 032	1 069 146
Итого долгосрочные обязательства		17 949 377	10 716 135
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	26	1 831 564	2 142 758
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	28 663 577	21 739 754
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30	1 022 200	1 080 328
Авансы полученные	31	637 825	452 060
Оценочные обязательства	32	2 968 368	2 278 684
Задолженность по текущему налогу на прибыль		118 274	118 272
Итого краткосрочные обязательства		35 241 808	27 811 856
Итого обязательства		53 191 185	38 527 991
Итого капитал и обязательства		28 088 828	21 389 527

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Россети Северный Кавказ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) за период		(11 394 912)	(17 479 828)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	14, 15, 16	1 352 489	1 695 451
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		1 723 763	6 304 675
Финансовые расходы	12	1 264 202	1 283 458
Финансовые доходы	12	(481 378)	(347 200)
Убыток от выбытия основных средств	9	2 082	277 439
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		6 434 888	8 092 083
Списание кредиторской задолженности		(16 231)	(795)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств		1 270 061	1 163 070
Прочие неденежные операции		(52 702)	9 439
Доход по налогу на прибыль		(1 273 694)	(2 398 307)
Итого влияние корректировок		(1 171 432)	(1 400 515)
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(25 490)	15 243
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		21 246	(54 150)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		1 566 390	(3 393 335)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		811	175
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		1 634 203	368 236
Изменение долгосрочных авансов полученных		91 946	63 502
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		2 117 674	(4 400 844)
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(10 292 597)	(824 452)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(492 177)	(39 054)
Изменение запасов		(326 624)	108 587
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		5 317 216	6 152 023
Изменение авансов полученных		135 448	(60 167)
Использование оценочных обязательств		(580 377)	(1 099 234)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(4 121 437)	(163 141)
Налог на прибыль уплаченный		(244 881)	(155 624)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(118 838)	(125 706)
Проценты уплаченные		(64 484)	(456 009)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(4 549 640)	(900 480)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 173 898)	(2 440 797)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		2 201	17 758
Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений		(500 000)	–
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		18 000	–
Проценты полученные		69 970	107 898
Дивиденды полученные		6	6
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 583 721)	(2 315 135)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		4 827 705	6 782 931
Погашение заемных средств		(1 103 064)	(5 938 774)
Поступления от эмиссии акций		3 570 993	660 679
Платежи по обязательствам по аренде		(250 492)	(147 613)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		7 045 142	1 357 223
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(88 219)	(1 858 392)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	1 336 214	3 194 606
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	1 247 995	1 336 214

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	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)
Прибыль/(убыток) за период	–	–	–	–	(11 394 912)	(11 394 912)
Прочий совокупный доход	–	–	–	(142 259)	–	(142 259)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 13)	–	–	–	2 285	–	2 285
Общий совокупный доход за период	–	–	–	(139 974)	(11 394 912)	(11 534 886)
Выпуск акций (Примечание 24)	–	–	3 570 993	–	–	3 570 993
Остаток на 31 декабря 2020 года	889 314	17 139 161	3 570 993	(640 758)	(46 061 067)	(25 102 357)

	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)
Прибыль/(убыток) за период	–	–	–	–	(17 479 828)	(17 479 828)
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции	–	–	–	80	(80)	–
Прочий совокупный доход	–	–	–	(349 311)	–	(349 311)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	(7 429)	–	(7 429)
Получение беспроцентного займа	–	–	–	–	1 286 362	1 286 362
Общий совокупный доход за период	–	–	–	(356 660)	(16 193 546)	(16 550 206)
Выпуск акций (Примечание 24)	734 752	12 086 659	(12 160 732)	–	–	660 679
Остаток на 31 декабря 2019 года	889 314	17 139 161	–	(500 784)	(34 666 155)	(17 138 464)

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее – ПАО «Россети Северный Кавказ» или «Компания») и его дочерних обществ (далее – «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

В рамках внедрения единой бренд-архитектуры Группы Компаний ПАО «Россети» Публичное акционерное общество «МРСК Северного Кавказа» (сокращенное фирменное наименование – ПАО «МРСК Северного Кавказа») 24 марта 2020 года переименовано в Публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ» (сокращенное фирменное наименование – ПАО «Россети Северный Кавказ»).

В связи с лишением в 2020 году АО «Севкавказэнерго» и ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» статуса субъектов оптового рынка электроэнергии и мощности, исключения их из реестра субъектов оптового рынка и прекращения в отношении акционерных обществ поставки (покупки) электрической энергии и мощности на оптовом рынке приказами Минэнерго России от 24 марта 2020 года № 236, от 25 июня 2020 года № 494 ПАО «Россети Северный Кавказ» присвоен статус гарантирующего поставщика на территории Республики Северная Осетия – Алания с 1 апреля 2020 года, на территории Республики Дагестан с 1 июля 2020 года.

Место нахождения ПАО «Россети Северный Кавказ»: 357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13 А.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

Информация о структуре Группы представлена в Примечании 5.

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 36.

(б) Отношения с государством

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%). По состоянию на 31 декабря 2019 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 98,61%. По состоянию на 31 декабря 2020 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 98,76%* (*с учетом фактически размещенных акций текущей дополнительной эмиссии).

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.

(в) 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 (большая часть доходов и расходов Группы, а также монетарных активов и обязательств выражена в российских рублях);
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Группы законодательных (регуляторных) изменений, направленных на ограничение распространения COVID-19.

Со второго квартала наблюдается постепенное восстановление глобальной экономической активности в связи с частичным снятием ограничений, направленных на предотвращение распространения эпидемии, а также частичным восстановлением мировых цен на нефть в результате принятия нового соглашения по добыче ОПЕК+ и соблюдения целевых показателей по сокращению объемов добычи. Этот процесс продолжился и во втором полугодии 2020 года. Тем не менее, масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут продолжать оказывать влияние на доходы Группы, денежные потоки и финансовое положение в будущем.

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 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.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые относятся к деятельности Группы и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность 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.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

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 отчитываемой организации.

Поправки в МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

Данные поправки предусматривают освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»;

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы» МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

(д) Изменения в представлении. 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 незначительными.

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечании 14 «Основные средства» и примечании 16 «Активы в форме права пользования».

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Группы достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

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

(ж) Обесценение дебиторской задолженности

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

(з) Обязательства по выплате пенсий

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

(и) Признание отложенных налоговых активов

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

(к) Непрерывность деятельности

За 2020 год Группа понесла убыток в размере 11 394 912 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2020 года ее чистые активы имели отрицательную величину 25 102 357 тыс. руб. (за 2019 год Группа понесла убыток в размере 17 479 828 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2019 года ее чистые активы имели отрицательную величину 17 138 464 тыс. руб.). Также по состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 28 640 681 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 31 декабря 2020 года по данным бухгалтерской финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, были положительными в размере 5 033 298 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 12 434 062 тыс. руб.).

В соответствии с решением Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» (протокол от 8 мая 2020 года № 421) АО «Дагестанская сетевая компания» с 1 июля 2020 года прекратила операционную деятельность в качестве территориальной сетевой организации. 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 2021-2022 годов мероприятий по снижению потерь в сетях до нормативных значений к 2023 году. Реализация мероприятий планируется за счет предоставляемого ПАО «Россети» долгосрочного займа. Прогнозируемый объем привлекаемых средств на реализацию мероприятий – 13,8 млрд руб. Снижение уровня потерь влечет прирост объемов выручки от передачи электроэнергии и снижение затрат на компенсацию потерь электроэнергии, что обеспечит с 2025 года вкупе 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» для оказания финансовой поддержки ПАО «Россети Северный Кавказ» в размере 20,4 млрд руб. на мероприятия:
 - 4,8 млрд руб. на реализацию Программы снижения потерь (ПИР и СМР);
 - 5,9 млрд руб. на погашение кредиторской задолженности перед ПАО «ФСК ЕЭС», с учетом погашения задолженности по договору цессии перед ПАО «ФСК ЕЭС» АО «Дагестанская сетевая компания»;
 - 7,0 млрд руб. на оплату обязательств ПАО «Россети Северный Кавказ» перед поставщиками оптового рынка электроэнергии и мощности (филиалы Ингушэнерго, Севкавказэнерго, Дагэнерго), с учетом компенсации недоплаты гарантирующих поставщиков в адрес ПАО «Россети Северный Кавказ» за услуги по передаче электроэнергии;
 - 2,7 млрд руб. реализацию первоочередных капиталовложений.

В 2021 году ожидаются дополнительные решения Совета директоров ПАО «Россети» о выделении финансовой поддержки в размере 33,9 млрд руб. на мероприятия:

- 9,9 млрд руб. на реализацию Программы снижения потерь ф-ла «Дагэнерго»;
- 1,9 млрд руб. на погашение кредиторской задолженности перед ПАО «ФСК ЕЭС»;
- 14,4 млрд руб. на оплату обязательств ПАО «Россети Северный Кавказ» перед поставщиками оптового рынка электроэнергии и мощности (филиалы Ингушэнерго, Севкавказэнерго, Дагэнерго);
- 1,4 млрд руб. на ремонт зданий и сооружений, подготовка к осенне-зимнему периоду 2020-2021 годов в филиале «Дагэнерго»;
- 3,8 млрд руб. на погашение задолженности за учения проведенные в республике Дагестан и техническое обслуживание и ремонт (ТОиР) на объектах электросетевого хозяйства Республики Дагестан по результатам технического аудита;
- 2,5 млрд руб. выполнение проектно-изыскательских работ для Программ модернизации и повышения надежности электросетевых комплексов Республики Ингушетия и Республики Дагестан.

Таким образом, финансовая поддержка со стороны ПАО «Россети» в период 2021-2024 годах обеспечит прирост чистых активов в объеме порядка 54,3 млрд. руб.

В период до получения денежных средств от дополнительной эмиссии акций Группа заключила с ПАО «Россети» договоры о получении займа с общим лимитом 18,5 млрд. руб., из которого не выбрано на отчетную дату 8,7 млрд руб.

Кроме того, как указано в примечании 33 (б) «Риск ликвидности» Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств, по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы в размере 3,7 млрд руб. Соответственно, консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Группы будут погашаться в установленном порядке.

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

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

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

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

iv. Объединение бизнесов с участием предприятий под общим контролем

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

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

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

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

vi. Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

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

(в) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

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

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые активы:

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

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»).

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

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

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

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

ii. Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

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

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

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

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

iii. Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

(г) Основные средства

i. Признание и оценка

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

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

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

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в составе прибыли или убытка за период, по статьям «Прочие доходы», «Прочие расходы».

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется с момента готовности к использованию линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Сроки полезного использования, выраженные в годах по видам основных средств, представлены ниже:

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

iv. Обесценение

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств.

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

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

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

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости

гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

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

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

(д) Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (а) (ii). Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций оно не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложения в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

(е) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по

аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

Группа признает арендные платежи по краткосрочной аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В отношении отдельного договора аренды, Группа может принять решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признавать арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

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

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

(ж) Авансы выданные

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

(з) Запасы

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

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

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (отраслевой аварийный резерв) отражаются в составе статьи «Запасы».

(и) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. В составе авансов выданных и прочих активов отражаются (на нетто-основе) суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, также НДС к возмещению и предоплата по НДС. Суммы

НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по

государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих

событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

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

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

(м) Оценочные обязательства

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

(н) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Уставный капитал складывается из номинальной стоимости обыкновенных, выпущенных и полностью оплаченных акционерами акций Компании.

(о) Собственные выкупленные акции

В случае, если какая-либо компания Группы приобретает акции Компании (собственные выкупленные акции), выплаченная сумма, включая любые дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением (за вычетом налога на прибыль), вычитается из капитала, относящегося к акционерам Компании, до тех пор, пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или проданы. В тех случаях, когда такие акции впоследствии будут перевыпущены или проданы, полученные суммы за вычетом непосредственно связанных транзакционных издержек и соответствующих налоговых начислений включаются в капитал, относящийся к акционерам Компании. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате последующей продажи акций, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом связанных расходов, в том числе налогов.

(п) Дивиденды

Дивиденды признаются обязательством и исключаются из состава капитала на отчетную дату, только если они объявлены (утверждены акционерами) на отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания консолидированной финансовой отчетности.

(р) Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

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

Передача электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Продажа электроэнергии и мощности

Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети либо, для отдельных категорий потребителей – при обеспечении Группой возможности действиями потребителя подключиться к электросети) и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Строительные услуги

Выручка по договорам на оказание строительных услуг признается в течение периода, так как Группа создает активы, которые контролируются покупателем в процессе их создания, не имеют альтернативного способа использования для Группы, и Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Прочая выручка

Выручка от предоставления прочих услуг (техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, консультационным и организационно-техническим услугам, услугам связи и информационных технологий, других услуг), а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика по отражению торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в разделе «Финансовые активы».

Обязательства по договору

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

Авансы полученные, в основном, представляют собой отложенный доход по договорам технологического присоединения.

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

(с) Финансовые доходы и расходы

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

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

(т) Государственные субсидии

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

качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

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

(у) Социальные платежи

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

(ф) Прибыль на акцию

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

4 Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

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

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

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности	
		31 декабря 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 и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (в соответствии с МСФО). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

Для целей представления сверки показателя EBITDA с показателем консолидированной прибыли за предыдущий период, в сравнительной информации чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования перенесено из раздела корректировок во второй раздел.

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

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

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	8 472 098	6 775 204	4 372 187	3 746 634	1 450 379	3 182 415	27 998 917
Выручка от продаж между сегментами	–	671 935	724	–	64	–	672 723
Выручка сегментов	8 472 098	7 447 139	4 372 911	3 746 634	1 450 443	3 182 415	28 671 640
В т.ч.							
Передача электроэнергии	8 386 459	2 155 397	904 313	2 600 222	1 428 692	–	15 475 083
Технологическое присоединение к сетям	55 613	14 308	69 595	1 110 799	4 943	1 913	1 257 171
Продажа электроэнергии и мощности	–	4 526 545	3 385 499	–	–	3 168 661	11 080 705
Выручка по договорам аренды	13 554	438 506	10 157	8 063	13 120	10 066	493 466
Прочая выручка	16 472	312 383	3 347	27 550	3 688	1 775	365 215
Финансовые доходы	2 961	201 981	195 173	165 080	3 209	–	568 404
Финансовые расходы	(106 882)	(456 889)	(57 634)	(50 313)	(23 298)	(80 704)	(775 720)
Амортизация	(644 093)	(577 527)	(253 541)	(200 273)	(164 746)	(146 176)	(1 986 356)
EBITDA	1 220 389	(13 392 804)	(595 775)	317 539	(63 765)	(1 459 938)	(13 974 354)
Активы сегментов	7 079 198	12 997 730	4 170 870	5 586 316	2 932 455	4 242 423	37 008 992
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	6 089 235	7 895 132	2 134 770	3 519 463	1 956 322	1 938 211	23 533 133
Капитальные вложения	873 797	389 352	324 351	960 298	277 550	375 667	3 201 015
Обязательства сегментов	4 497 366	40 856 475	5 151 344	3 419 903	1 345 335	4 457 080	59 727 503

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

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

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Выручка сегментов	28 671 640	22 021 295
Исключение выручки от продаж между сегментами	(672 723)	(653 992)
Исключение выручки, не отвечающей критериям признания	(442 415)	(192 675)
Нераспределенная выручка	163 308	99 610
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	27 719 810	21 274 238

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
EBITDA отчетных сегментов	(13 974 354)	(14 105 650)
Дисконтирование финансовых инструментов	(73 321)	(215 414)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	6 429 924	3 643 323
Корректировка прочих резервов	(14 452)	8 340
Корректировка по аренде	515 320	422 755
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(40 014)	(17 985)
Корректировка обесценения финансовых вложений в ДЗО	—	1 500 780
Корректировка выручки	(442 415)	(192 675)
Корректировка стоимости основных средств	74 342	(37 252)
Корректировка налоговых обязательств	(3 138)	(55 194)
Прочие корректировки	(105 078)	(151 346)
Нераспределенные показатели	(933 191)	(1 707 038)
EBITDA	(8 566 377)	(10 907 356)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 352 489)	(1 695 451)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(1 723 763)	(6 272 208)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(805 425)	(847 638)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(220 552)	(155 482)
Расход по налогу на прибыль	1 273 694	2 398 307
Консолидированный убыток за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(11 394 912)	(17 479 828)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Итоговая сумма активов сегментов	37 008 992	29 708 675
Расчеты между сегментами	(10 477 932)	(4 454 868)
Корректировка стоимости основных средств	(3 329 727)	(3 656 053)
Обесценение основных средств	(11 090 323)	(10 514 360)
Признание активов в форме права пользования	1 313 363	865 116
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	311 976	267 363
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	11 332 651	4 902 727
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 070 007)	423 257
Дисконтирование дебиторской задолженности	(1 749)	(3 063)
Корректировка дебиторской задолженности	(994 268)	(450 948)
Прочие корректировки	(163 118)	(148 250)
Нераспределенные показатели	5 248 970	4 449 931
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	28 088 828	21 389 527

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	59 727 503	40 291 809
Расчеты между сегментами	(10 477 932)	(4 454 868)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 263 415)	(950 553)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	1 296 032	1 069 146
Признание обязательств по аренде	2 681 009	2 046 638
Прочие оценочные обязательства и начисления	(2 486)	(16 938)
Дисконтирование кредиторской задолженности	(57 863)	(132 498)
Дисконтирование займов	(1 293 113)	(1 581 042)
Прочие корректировки	(9 306)	(11 044)
Нераспределенные показатели	2 590 756	2 267 341
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	53 191 185	38 527 991

(в) Существенный покупатель

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, у Группы был 1 контрагент, на которого приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанного контрагента, отражена в отчетности операционного сегмента Ставропольский край.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Ставропольэнергосбыт» за 2020 год, составила 4 477 211 тыс. руб., или 17% от суммарной выручки Группы (в 2019 году – 4 141 626 тыс. руб., или 20%).

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Передача электроэнергии	15 257 118	17 773 752
Продажа электроэнергии и мощности	10 856 255	2 708 416
Технологическое присоединение к электросетям	1 257 171	542 556
Прочая выручка	229 961	164 119
	27 600 505	21 188 843
Выручка по договорам аренды	119 305	85 395
	27 719 810	21 274 238

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

8 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	186 081	165 856
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	800 569	1 604 576
Страховое возмещение	28 347	5 434
Списание кредиторской задолженности	16 231	795
Доходы от прекращения договоров аренды	34	1 371
Прочие доходы	19 595	7 884
	1 050 857	1 785 916

9 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	2 082	277 439
	2 082	277 439

10 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Расходы на вознаграждения работникам	8 701 395	7 591 707
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	1 352 489	1 695 451
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	5 497 652	7 641 503
Электроэнергия для продажи	7 411 254	1 154 746
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	267 108	276 046
Прочие материальные расходы	956 110	938 390
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	3 420 432	2 789 853
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 399 741	345 087
Прочие работы и услуги производственного характера	42 113	49 056
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	274 615	719 153
Краткосрочная аренда	65 984	51 695
Страхование	54 833	33 716
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	40 062	45 096
Охрана	92 968	115 036
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	22 951	61 658
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	28 908	25 935
Транспортные услуги	1 081	380
Прочие услуги	552 735	411 664
Оценочные обязательства	1 270 061	1 163 070
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	423 879	1 033 274
Невозмещаемый НДС	163 848	648 749
Прочие расходы	455 497	536 569
	32 495 716	27 327 834

11 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Заработная плата	6 466 067	5 687 437
Взносы на социальное обеспечение	1 979 413	1 697 960
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	28 041	13 655
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	16 511	5 207
Прочее	211 363	187 448
	8 701 395	7 591 707

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 36 «Операции со связанными сторонами».

12 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	460 767	339 142
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	19 123	—
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 432	8 015
Прочие финансовые доходы	56	43
	481 378	347 200

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	805 425	847 638
Процентные расходы по обязательствам по аренде	220 552	155 482
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, кроме дебиторской задолженности	100 085	—
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	63 381	56 892
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	118	—
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	74 635	223 429
Прочие финансовые расходы	6	17
	1 264 202	1 283 458

13 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	–	(209 318)
Корректировка налога за прошлые периоды	(130 610)	(115 942)
Итого	(130 610)	(325 260)
Отложенный налог на прибыль	1 404 304	2 723 567
Итого доход по налогу на прибыль	1 273 694	2 398 307

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи выявленными доходами и расходами прошлых периодов. В результате, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 130 610 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	(142 259)	2 285	(139 974)	(349 311)	(7 429)	(356 740)
	(142 259)	2 285	(139 974)	(349 311)	(7 429)	(356 740)

На 31 декабря 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.

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

	За год, закон- чившийся 31 декабря 2020 года	%	За год, закон- чившийся 31 декабря 2019 года	%
Убыток до налогообложения	(12 668 606)		(19 878 135)	
Теоретическая сумма дохода по налогу на прибыль по ставке 20%	2 533 721	(20)	3 975 627	(20)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(598 004)	4	(610 828)	3
Корректировки за предшествующие годы	(130 610)	–	(115 942)	–
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(531 413)	5	(850 550)	4
	1 273 694	(11)	2 398 307	(13)

14 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
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	–	553	406	55 344	3 280 900	3 337 203
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(917)	–	(43)	–	–	(960)
Ввод в эксплуатацию	63 739	754 594	262 789	820 380	(1 901 502)	–
Выбытия	(6 021)	(21 484)	(64 409)	(10 903)	(292 031)	(394 848)
На 31 декабря 2019 года	2 140 562	10 437 724	10 672 312	6 662 277	6 205 072	36 117 947
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)	–	(26 831)	(13 691)	(400 601)	441 123	–
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	234	–	43	–	–	277
Начисленная амортизация	(90 194)	(380 714)	(490 215)	(440 487)	–	(1 401 610)
Обесценение/восстановление обесценения	(317 831)	(1 590 418)	(1 733 187)	(478 488)	(1 408 998)	(5 528 922)
Выбытия	302	4 290	5 369	8 716	23 756	42 433
На 31 декабря 2019 года	(1 302 694)	(8 572 832)	(7 728 891)	(5 322 922)	(3 986 636)	(26 913 975)
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 декабря 2019 года	837 868	1 864 892	2 943 421	1 339 355	2 218 436	9 203 972
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	34 110	377 256	2 946 854	3 358 620
Ввод в эксплуатацию	339 363	2 515 824	982 021	214 394	(4 051 602)	–
Выбытия	(883)	(13 564)	(91 583)	(13 328)	(99 596)	(218 954)
На 31 декабря 2020 года	2 479 042	12 940 384	11 596 860	7 240 599	5 000 728	39 257 613
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)	(155 603)	(816 859)	(196 057)	(49 417)	1 217 936	–
Начисленная амортизация	(63 660)	(288 666)	(310 857)	(404 661)	–	(1 067 844)
Обесценение / (начисление обесценения)	(40 618)	(857 748)	(165 105)	(9 970)	(381 001)	(1 454 442)
Выбытия	711	13 236	87 947	11 966	40 447	154 307
На 31 декабря 2020 года	(1 561 864)	(10 522 869)	(8 312 963)	(5 775 004)	(3 109 254)	(29 281 954)
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 декабря 2020 года	917 178	2 417 515	3 283 897	1 465 595	1 891 474	9 975 659

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 173 763 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 140 404 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 291 810 тыс. руб., (на 31 декабря 2019 года: 243 981 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, капитализированные проценты составили 56 313 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 43 473 тыс. руб.), ставка капитализации составила 5,83% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 9,39%).

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов, Группа провела тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2020 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

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

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2021 год – 2025 год для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2020 год.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели проектов бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с параметрами, предусмотренными Постановлением Правительства РФ от 30 апреля 2018 года № 534 для ЕГДС Республика Дагестан, Северная Осетия-Алания, Кабардино-Балкарская и Карачаево-Черкесская Республики, Республика Ингушетия и с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Темпы роста тарифов для прочих потребителей ЕГДС Ставропольский край, в соответствии с прогнозируемыми изменениями цен (тарифов) на товары (услуги) хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе, составляют 3%.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе проектов годовых бизнес-планов на 2021-2025 годы.

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

Темп роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составил 4,0%.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2020 года был признан убыток от обесценения в сумме 1 780 573 тыс. руб., который относится к объектам основных средств, незавершенного строительства и активов права пользования операционного сегмента Республика Дагестан, Кабардино-Балкарская Республика, Карачаево-Черкесская Республика (Примечание 6).

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

Чувствительность возмещаемой стоимости основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете ЕГДС Республика Дагестан, Кабардино-Балкарская Республика, Карачаево-Черкесская Республика не раскрывается в связи с тем, что ЕГДС обесценены.

Таблица 1. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы Республика Ингушетия

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-5,43%	6,01%
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	17,67%	-17,67%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	23,36%	-15,61%
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-15,43%	15,43%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-0,59%	0,59%

Таблица 2. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы Республика Северная Осетия-Алания

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-5,63%	6,23%
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	25,33%	-25,45%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	24,39%	-16,30%
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-25,92%	25,78%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,45%	1,45%

Таблица 3. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы Ставропольский край

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-5,02%	5,55%
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	23,92%	-23,98%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	21,46%	-14,34%
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-34,85%	34,08%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,57%	1,57%

Таблица 4. Чувствительность ценности использования основных средств ПАО «Россети Северный Кавказ» (в среднем по всем филиалам)

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-5,31%	5,87%
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	22,74%	-22,81%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	22,84%	-15,27%
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-27,14%	26,76%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,28%	1,28%

Анализ чувствительности по каждому отдельному существенному допущению, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «Россети Северный Кавказ» на 31 декабря 2020 года, не приводит к возникновению дополнительного убытка от обесценения.

15 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	161 762	1 887	23 000	30 803	217 452
Реклассификация между группами	–	–	(10 000)	10 000	–
Поступления	62 423	7	13	2 398	64 841
Выбытия	(36 912)	–	–	(8 822)	(45 734)
На 31 декабря 2019 года	187 273	1 894	13 013	34 379	236 559
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	(84 365)	(1 263)	–	(16 912)	(102 540)
Начисленная амортизация	(48 978)	(449)	–	(6 832)	(56 259)
Выбытия	36 912	–	–	8 822	45 734
На 31 декабря 2019 года	(96 431)	(1 712)	–	(14 922)	(113 065)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	77 397	624	23 000	13 891	114 912
На 31 декабря 2019 года	90 842	182	13 013	19 457	123 494
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	187 273	1 894	13 013	34 379	236 559
Поступления	61 263	247	9 255	3 014	73 779
Выбытия	(44 073)	(1 301)	–	(1 632)	(47 006)
На 31 декабря 2020 года	204 463	840	22 268	35 761	263 332
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	(96 431)	(1 712)	–	(14 922)	(113 065)
Начисленная амортизация	(52 891)	(414)	–	(7 347)	(60 652)
Выбытия	44 073	1 301	–	1 632	47 006
На 31 декабря 2020 года	(105 249)	(825)	–	(20 637)	(126 711)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	90 842	182	13 013	19 457	123 494
На 31 декабря 2020 года	99 214	15	22 268	15 124	136 621

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 60 652 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 56 259 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Прочие нематериальные активы включают в себя Исключительное право на полезную модель «Установка для плавки гололеда на воздушных линиях электропередач» в сумме 6 075 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (в сумме 7 771 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года).

16 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	594 286	305 144	429 316	43 452	1 372 198
Реклассификация между группами	1 345	91 170	(90 811)	(1 704)	–
Поступления	36 219	177 476	75 042	12 079	300 816
Изменение условий по договорам аренды	46 703	338 934	267 612	12 998	666 247
Выбытие или прекращение договоров аренды	(24 245)	–	–	–	(24 245)
На 31 декабря 2019 года	654 308	912 724	681 159	66 825	2 315 016
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	(36 548)	(200 660)	(198 044)	(1 932)	(437 184)
Реклассификация между группами	235	(25 621)	23 657	1 729	–
Начисленная амортизация	(99 633)	(75 848)	(51 930)	(10 171)	(237 582)
Изменение условий по договорам аренды	151	–	–	–	151
Обесценение/восстановление обесценения	(56 558)	(481 331)	(237 409)	(455)	(775 753)
Выбытие или прекращение договоров аренды	468	–	–	–	468
На 31 декабря 2019 года	(191 885)	(783 460)	(463 726)	(10 829)	(1 449 900)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	557 738	104 484	231 272	41 520	935 014
На 31 декабря 2019 года	462 423	129 264	217 433	55 996	865 116
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	654 308	912 724	681 159	66 825	2 315 016
Поступления	115 780	135 995	28 485	152 752	433 012
Реклассификация между группами	2 487	3 025	4 373	(9 885)	–
Изменение условий по договорам аренды	122 615	164 975	191 453	25 016	504 059
Выбытие или прекращение договоров аренды	(2 218)	–	–	–	(2 218)
На 31 декабря 2020 года	892 972	1 216 719	905 470	234 708	3 249 869
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	(191 885)	(783 460)	(463 726)	(10 829)	(1 449 900)
Реклассификация между группами	(337)	(411)	(592)	1 340	–
Начисленная амортизация	(102 579)	(55 195)	(34 526)	(31 693)	(223 993)
Изменение условий по договорам аренды	1 318	2 063	1 288	14	4 683
Обесценение/ (начисление обесценения)	(20 787)	(168 348)	(80 194)	8	(269 321)
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 021	–	–	4	2 025
На 31 декабря 2020 года	(312 249)	(1 005 351)	(577 750)	(41 156)	(1 936 506)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	462 423	129 264	217 433	55 996	865 116
На 31 декабря 2020 года	580 723	211 368	327 720	193 552	1 313 363

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов.

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тесте на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2020 года, раскрыта в Примечании 14 «Основные средства».

17 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	500 055	–
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:	163	119
- инвестиции в котируемые долевые инструменты	163	119
Дебиторская задолженность по расчетам с ПАО «ФСК ЕЭС»	787 319	787 319
	1 287 537	787 438

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты по состоянию на 31 декабря 2020 года отражены акции ПАО «Ставропольэнергосбыт», ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок и равной 34 тыс. руб. и 129 тыс. руб. соответственно (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 27 тыс. руб. и 92 тыс. руб. соответственно).

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2020 года, представляют собой банковские депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев:

	Процентная ставка на 31 декабря 2020 года	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Всероссийский банк развития регионов»*	4%	Ba2	Moody's	500 055	–
				500 055	–

* Связанные с государством.

18 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Основные средства	1 845 208	1 871 216	–	–	1 845 208	1 871 216
Нематериальные активы	–	2 319	(2 800)	–	(2 800)	2 319
Активы в форме права пользования	–	–	(262 673)	(173 023)	(262 673)	(173 023)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	16 002	–	–	–	16 002	–
Запасы	–	–	(21 005)	(16 266)	(21 005)	(16 266)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 353 782	3 953 048	–	–	5 353 782	3 953 048
Авансы выданные и прочие активы	21 785	104 853	–	–	21 785	104 853
Обязательства по аренде	646 164	488 736	–	–	646 164	488 736
Кредиты и займы	–	–	(258 623)	(316 208)	(258 623)	(316 208)
Оценочные обязательства	403 181	283 040	–	–	403 181	283 040
Обязательства по вознаграждениям работникам	–	–	(34 224)	(28 411)	(34 224)	(28 411)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	60 104	46 667	(65 787)	(42 457)	(5 683)	4 210
Авансы полученные	–	–	–	–	–	–
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	2 467 495	2 059 655	–	–	2 467 495	2 059 655
Прочее	32 083	29 522	–	–	32 083	29 522
Налоговые активы/ (обязательства)	10 845 804	8 839 056	(645 112)	(576 365)	10 200 692	8 262 691
Зачет налога	(645 112)	(576 365)	645 112	576 365	–	–
Непризнанные отложенные налоговые активы	(3 266 301)	(2 734 888)	–	–	(3 266 301)	(2 734 888)
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	6 934 391	5 527 803	–	–	6 934 391	5 527 803

Руководство Группы считает, что отложенные налоговые активы в размере 6 934 391 тыс. руб. являются полностью возмещаемыми и реализуемыми до 2035 года на основании бизнес-плана, утвержденного Советом Директоров ПАО «Россети», а также долгосрочной финансово-экономической модели Группы ПАО «Россети Северный Кавказ» 2020-2035 гг.

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Группа делает некоторые оценки и допущения при определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы возможных налоговых вычетов, в том числе при определении способности отдельных убыточных дочерних обществ Группы получить достаточную для зачета налоговых вычетов сумму налогооблагаемой прибыли и временного периода, в котором эти налоговые вычеты могут быть зачтены.

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующего:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Вычитаемые временные разницы	995 684	878 246
Налоговые убытки	2 270 617	1 856 642
Итого	3 266 301	2 734 888
Непризнанные отложенные налоговые активы по применимой ставке	3 266 301	2 734 888

(в) Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года

	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Основные средства	1 871 216	(26 008)	–	1 845 208
Нематериальные активы	2 319	(5 119)	–	(2 800)
Активы в форме права пользования	(173 023)	(89 650)	–	(262 673)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	16 002	–	16 002
Запасы	(16 266)	(4 739)	–	(21 005)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 953 048	1 400 734	–	5 353 782
Авансы выданные и прочие активы	104 853	(83 068)	–	21 785
Обязательства по аренде	488 736	157 428	–	646 164
Кредиты и займы	(316 208)	57 585	–	(258 623)
Оценочные обязательства	283 040	120 141	–	403 181
Обязательства по вознаграждениям работникам	(28 411)	(8 098)	2 285	(34 224)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 210	(9 893)	–	(5 683)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	2 059 655	407 840	–	2 467 495
Прочее	29 522	2 561	–	32 083
Непризнанные отложенные налоговые активы	(2 734 888)	(531 413)	–	(3 266 301)
	5 527 803	1 404 303	2 285	6 934 391

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

19 Запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	1 155 029	777 328
Резерв под обесценение сырья и материалов	(4 008)	(33 781)
Прочие запасы	–	188
	1 151 021	743 735

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года 956 110 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года 938 390 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы». По состоянию на 31 декабря 2020 года, отраслевой аварийный резерв составляет 234 167 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 117 226 тыс. руб.).

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 419 035	2 614 371
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 187)	(2 355 693)
Прочая дебиторская задолженность	1 370 113	1 742 365
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 268 541)	(1 736 426)
	1 519 420	264 617
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	25 045 039	16 485 078
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(22 215 829)	(15 108 588)
Прочая дебиторская задолженность	5 935 499	3 498 992
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(5 636 906)	(3 221 979)
Займы выданные	269 070	181 195
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(269 070)	–
	3 127 803	1 834 698

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 1 229 250 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года, в том числе задолженность по ПАО «Каббалкэнерго» 708 254 тыс. руб., по АО «Карачаево-Черкесскэнерго» – 505 705 тыс. руб., МУП г. Буденновска «Электросетевая Компания» – 15 291 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 2 353 896 тыс. руб. задолженность АО «Севкавказэнерго»). Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в 2023-2027 годах и применение ставки процента 8,42%-8,75% годовых.

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

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

21 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	817	1 628
	817	1 628
Оборотные		
Авансы выданные	165 131	468 563
Резерв под обесценение авансов выданных	(12 796)	(443 530)
НДС к возмещению	533 765	231 957
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	168 857	114 876
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	71 291	20 123
	926 248	391 989

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 244 555	1 336 214
Денежные средства в пути	3 440	–
	1 247 995	1 336 214

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ПАО «Сбербанк»*	Baa3	Moody's	463 558	551 347
АО «Газпромбанк»*	Ba1	Moody's	398 864	593 138
Центральный филиал АО «АБ «РОССИЯ»	ruAA	Эксперт РА	110 762	7 312
АО «Всероссийский банк развития регионов»*	Ba2	Moody's	115 467	125 627
ПАО «Промсвязьбанк»*	Ba2	Moody's	140 524	58 621
Денежные средства в кассе			15 380	169
			1 244 555	1 336 214

* Связанные с государством.

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

23 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Движение внеоборотных активов, предназначенных для продажи, представлено ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Остаток на 1 января	7 917	7 234
Поступления	–	683
Остаток на 31 декабря	7 917	7 917

24 Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 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 года и полностью оплаченные	999 393 532	889 313 596

(б) Обыкновенные 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

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ПАО «Россети Северный Кавказ», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством 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

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 в количестве 6 565 560 627 штук 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 руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года размещение акций указанного дополнительного выпуска не завершено.

Обыкновенные акции ПАО «Россети Северный Кавказ» допущены к обращению на организованных торгах ПАО «Московская Биржа».

25 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 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

	2020 год	2019 год
Обыкновенные акции на 1 января	859	389
Эффект от размещения акций	31	470
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	890	859
	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 31 декабря (в миллионах шт.)	890	859
Убыток за период, причитающийся собственникам Компании	(11 394 912)	(17 479 828)
Убыток на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(12,80)	(20,35)

26 Заемные средства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	7 711 839	3 615 379
Обязательства по аренде	3 230 820	2 443 679
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 379 242)	(1 617 918)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(245 889)	(299 976)
	9 317 528	4 141 164
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	206 433	224 864
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 379 242	1 617 918
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	245 889	299 976
	1 831 564	2 142 758
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	159	285
	159	285

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

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы*	2021-2025	6,5%-8,86%	8,75%-9,19%	7 918 272	3 840 243
				7 918 272	3 840 243
Обязательства по аренде	2021-2069	6,6%-11,9%	8,13%-11,09%	3 230 820	2 443 679
Итого обязательства				11 149 092	6 283 922

* Займы, полученные от компаний, связанных государством.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок.

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 33.

27 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде
	Долгосрочные	Краткосрочные		
На 1 января 2020 года	3 315 403	524 555	285	2 443 679
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	4 827 705	–	–	–
Погашение заемных средств	(557 840)	(545 224)	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(250 492)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(27 780)	(118 838)
Итого	4 269 865	(545 224)	(27 780)	(369 330)
Неденежные изменения				
Переклассификация	(452 163)	452 163	–	–
Капитализированные проценты	–	–	56 313	–
Процентные расходы	–	–	36 926	220 552
Поступления по договорам аренды	–	–	–	433 013
Дисконтирование	267 260	20 669	–	–
Прочие изменения, нетто	–	–	–	502 906
Итого	(184 903)	472 832	93 239	1 156 471
На 31 декабря 2020 года	7 400 365	452 163	65 744	3 230 820

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

28 Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 108 746	927 333
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	187 286	141 813
Итого чистая стоимость обязательств	1 296 032	1 069 146

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Стоимость активов на 1 января	267 363	282 606
Доход на активы программ	19 123	–
Прочее движение по счетам	32 958	187
Выплата вознаграждений	(7 468)	(15 430)
Стоимость активов на 31 декабря	311 976	267 363

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом: АО «НПФ Открытие».

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	Вознаграж-дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж-дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж-дения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	927 333	141 813	566 712	150 381
Стоимость текущих услуг	28 041	16 511	13 655	5 207
Процентный расход по обязательствам	55 618	7 763	45 170	11 722
Эффект от переоценки:				
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	19 816	2 597	159 085	19 381
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	122 443	37 191	190 226	(29 231)
Взносы в программу	(44 505)	(18 589)	(47 515)	(15 647)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	1 108 746	187 286	927 333	141 813

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Стоимость услуг работников	44 552	18 862
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	39 788	(9 850)
Процентные расходы	63 381	56 892
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	147 721	65 904

Убыток, признанный в составе прочего совокупного дохода, за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	19 816	159 085
Убыток от корректировки на основе опыта	122 443	190 226
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	142 259	349 311

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Переоценка на 1 января	504 394	155 083
Изменение переоценки	142 259	349 311
Переоценка на 31 декабря	646 653	504 394

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,10%	6,30%
Увеличение заработной платы в будущем	4,60%	4,50%
Ставка инфляции	4,00%	4,00%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
- Мужчины	65	65
- Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	8,1%	8,1%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-4,29%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	1,54%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	3,34%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-0,98%
Уровень смертности	Рост на 10%	-1,86%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2020 год составляет 272 872 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 256 424 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 16 448 тыс. руб.

29 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 415 432	436 030
Прочая кредиторская задолженность	5 729 689	4 971 045
	7 145 121	5 407 075
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	22 993 674	18 676 958
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	4 718 093	2 224 139
Задолженность перед персоналом	951 810	838 657
	28 663 577	21 739 754

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

30 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	333 467	589 674
Налог на имущество	76 073	63 101
Взносы на социальное обеспечение	376 120	140 913
Прочие налоги к уплате	236 540	286 640
	1 022 200	1 080 328

31 Авансы полученные

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	187 505	95 218
Прочие авансы полученные	3 191	3 532
	190 696	98 750
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	181 077	136 986
Прочие авансы полученные	456 748	315 074
	637 825	452 060

32 Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Остаток на 1 января	(2 278 684)	(2 214 848)
Начисление (увеличение) за период	(1 702 227)	(1 402 900)
Восстановление (уменьшение) за период	432 166	239 830
Использование оценочных обязательств	580 377	1 099 234
Остаток на 31 декабря	(2 968 368)	(2 278 684)

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

33 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	–	181 195
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	4 647 223	1 918 120
Денежные средства и их эквиваленты	1 247 995	1 336 214
	5 895 218	3 435 529

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

	31 декабря 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	9 962 695	(8 253 842)	4 484 009	(4 004 583)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	11 498 922	(9 326 982)	9 950 222	(9 304 620)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	21 797	(6 491)	114 818	(5 058)
Прочие покупатели	4 980 660	(4 629 701)	4 550 400	(4 150 020)
	26 464 074	(22 217 016)	19 099 449	(17 464 281)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 2 289 466 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 1 030 102 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	6 120 056	(1 754 301)	6 607 992	(5 446 833)
Просроченная менее чем на 3 месяца	2 064 377	(1 782 909)	1 894 911	(1 524 614)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	1 367 532	(1 367 532)	1 300 605	(1 162 262)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	3 288 723	(3 288 723)	1 644 896	(1 594 820)
Просроченная на срок более года	20 928 998	(20 928 998)	12 892 402	(12 694 157)
	33 769 686	(29 122 463)	24 340 806	(22 422 686)

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

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января	(22 422 686)	(14 360 206)
Увеличение резерва за период	(9 741 267)	(9 440 606)
Восстановление сумм резерва за период	3 475 364	1 348 523
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	5 094	29 603
Реклассификация за период	(438 968)	—
Остаток на 31 декабря	(29 122 463)	(22 422 686)

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

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

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Торговая и прочая	Торговая и прочая	Торговая и прочая	Торговая и прочая
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	22 936 281	23 310 885	9 205 961	7 917 050
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(11 613 033)	–	(255 157)	–
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	8 557 114	8 557 114	7 162 948	7 162 948
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	2 766 134	14 753 771	1 787 856	754 102
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	1 764 723	1 764 723	222 947	222 947
Итого нетто-сумма	1 001 411	12 989 048	1 564 909	531 155

(б) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 3 754 111 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.

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:

31 декабря 2020 года	Денежные потоки по договору						
	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
	7 918 272	472 608	4 116 635	–	4 576 843	559 039	–
	3 230 820	623 665	476 091	382 102	263 075	1 377 993	859 891
	35 021 296	28 063 909	7 036 094	518 869	498 343	55 220	200
	46 170 388	29 160 182	11 628 820	900 971	5 338 261	1 992 252	860 091
31 декабря 2019 года							
Непроизводные финансовые обязательства							
	3 840 243	597 770	52 404	351 408	–	4 576 843	–
	2 443 679	1 203 750	613 730	211 754	124 728	27 702	767 333
	26 359 427	20 958 019	2 103 605	2 907 022	20 499	18 723	484 056
	32 643 349	22 759 539	2 769 739	3 470 184	145 227	4 623 268	1 251 389

(в) Рыночный риск

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

i. Валютный риск

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательства Группы выражены в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает прямого влияния на доходы и расходы Группы.

ii. Процентный риск

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 4 182 220 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 0 тыс. руб.).

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило бы величину убытка до налога на прибыль за 2020 год на 10 049 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 0 тыс. руб.) Данный анализ проводился, исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, за исключением тех финансовых инструментов балансовая стоимость которых соответствует их справедливой стоимости:

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2020 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочные банковские депозиты	17	500 055	500 055	—	—	500 055
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	1 519 420	1 202 381	—	—	1 202 381
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	26	7 918 272	8 132 057	—	8 132 057	—
Долгосрочная кредиторская задолженность	29	7 145 121	6 186 078	—	—	6 186 078
		17 082 868	16 020 571	—	8 132 057	7 888 514
Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2019 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	264 417	264 417	—	—	264 417
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	26	3 840 243	3 840 243	—	3 840 243	—
Долгосрочная кредиторская задолженность	29	5 407 075	5 407 075	—	—	5 407 075
		9 511 735	9 511 735	—	3 840 243	5 671 492

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности, долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года составила 6,48-7,12 % (на 31 декабря 2019 года: 8,48 – 9,19%).

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых 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 сово- купный доход
На 1 января 2020 года	–
Приобретение	119
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	44
На 31 декабря 2020 года	163

(д) Управление капиталом

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

Группа осуществляет мониторинг структуры и рентабельности капитала с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе данных консолидированной финансовой отчетности по МСФО, управленческой отчетности и отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Группа анализирует динамику показателей общего долга и чистого долга, структуру долга, а также соотношение собственного и заемного капитала.

Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Группе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по РСБУ.

34 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 932 592 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 1 189 855 тыс. руб. с учетом НДС).

35 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (далее – «ТЦО»), 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 мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

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 марта 2021 года.

(в) Судебные разбирательства

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

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

По мнению руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое

положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

36 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 31 декабря 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 год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	164	164	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Передача электроэнергии	5 555 340	7 612 202	1 570 022	—
Продажа электроэнергии и мощности	2 022	388	—	—
Технологическое присоединение к сетям	—	475 773	—	109 254
Прочая выручка	111 006	120 897	273 495	380 881
Прочие доходы	196 765	645 131	310 544	57 671
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	391 243	233 206	3 204	143 110
	6 256 540	9 087 761	2 157 265	690 916

ПАО «Россети Северный Кавказ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Прочие работы и услуги производственного характера	61 729	61 727	24 549	21 761
Прочие расходы	2 185	2 351	11 328	8 630
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	354 403	30 190	384 593	26 909
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	2 219	1 249	786	838
Услуги по передаче электроэнергии	2 736 063	2 642 302	2 215 100	3 746 977
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	—	148	—	3
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	3 281 837	5 547 181	11 746 282	10 399 801
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды	110 595	134 934	40 634	31 914
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 176 375	131 001	1 684 084	276 746
Краткосрочная аренда	127	91	139	9
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	6 203	10 627	6 109	13 665
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	533 624	5 219 658	—	—
Оценочные обязательства	273 189	963 033	1 785 767	1 955 983
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	202 401	91 578	705 793	1 000 401
Прочие расходы	129 159	540 008	3 191 987	26 371
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	20 696	2 203	—	—
	8 890 805	15 378 281	21 797 151	17 510 008

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Материнская компания		
Кредиты и займы полученные	7 672 224	3 241 049
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Займы выданные	—	181 195
Авансы выданные	1 762	1 682
Авансы полученные	67	—
	7 674 053	3 423 926

По состоянию на 31 декабря 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, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	131 138	99 309
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	90	(3 017)
Выходные пособия	–	3 478
	131 228	99 770

На 31 декабря 2020 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 1 180 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 1 090 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам либо по рыночным ценам, рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от компаний, связанных с государством, составила:

- 16% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 15%);
- 8% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 13%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с государством, составили 15% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 3%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 27 654 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 167 637 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 118 413 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 1 328 733 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с государством, составил 500 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 0 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 26.

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с государством, составили 901 874 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 824 022 тыс. руб.).

37 События после отчетной даты

15 января 2021 года заключены договоры с АО «ВБРР» на предоставление возобновляемой кредитной линии в общей сумме 1,5 млрд руб.

18 февраля 2021 года Совет директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» (протокол от 24 февраля 2021 года № 451) утвердил Проспект ценных бумаг ПАО «Россети Северный Кавказ» – акций обыкновенных в количестве 6 565 560 627 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая, размещаемых путем открытой подписки.

После отчетной даты было получено письмо-подтверждение со стороны Банка ГПБ (АО) в связи с нарушением ограничительных условий по Кредитному соглашению об открытии кредитной линии № 2419-003-КЛ от 26 июля 2019 года, из которого следует, что по состоянию на 11 февраля 2021 года у Банка отсутствовали требования о досрочном взыскании задолженности.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 73 листа(ов)