

ПАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»

**Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»,
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года,
и по состоянию на эту дату
(неаудированная)**

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
(неаудированная)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	6

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированная)

1	Общие сведения	8
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	9
3	Основные принципы учетной политики	10
4	Оценка справедливой стоимости	13
5	Основные дочерние общества	13
6	Информация по сегментам	14
7	Выручка	18
8	Прочие доходы	19
9	Прочие расходы	19
10	Операционные расходы	20
11	Финансовые доходы и расходы	21
12	Налог на прибыль	21
13	Основные средства	23
14	Нематериальные активы	24
15	Активы в форме права пользования	25
16	Прочие внеоборотные активы	25
17	Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
18	Авансы выданные и прочие активы	26
19	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	27
20	Уставный капитал	27
21	Прибыль на акцию	28
22	Кредиты и займы	29
23	Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
24	Авансы покупателей	31
25	Управление финансовыми рисками и капиталом	31
26	Обязательства капитального характера	31
27	Условные обязательства	31
28	Операции со связанными сторонами	33
29	События после отчетной даты	36

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	13 965 467	13 150 399
Нематериальные активы	14	104 986	114 912
Активы в форме права пользования	15	1 025 254	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1 091 249	963 401
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		268 531	282 606
Отложенные налоговые активы		4 127 756	3 131 408
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	18	1 628	1 803
Прочие внеоборотные активы	16	787 429	787 418
Итого внеоборотные активы		21 372 300	18 431 947
Оборотные активы			
Запасы		607 511	808 454
Предоплата по налогу на прибыль		1 653	79 827
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	4 255 917	4 783 241
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 580 255	3 194 606
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	393 502	328 081
Итого оборотные активы		6 838 838	9 194 209
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		7 917	7 234
Итого активы		28 219 055	27 633 390
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	20	154 562	154 562
Эмиссионный доход		5 052 502	5 052 502
Резерв под эмиссию акций		12 342 369	12 160 732
Прочие резервы		(243 481)	(144 124)
Нераспределенная прибыль		(24 917 359)	(18 037 272)
Итого капитал		(7 611 407)	(813 600)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	3 999 174	3 602 197
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	5 350 437	5 038 839
Авансы покупателей	24	116 591	35 248
Обязательства по вознаграждениям работникам		859 895	717 093
Итого долгосрочные обязательства		10 326 097	9 393 377
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	2 982 620	974 646
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	19 889 336	15 351 892
Авансы покупателей	24	409 917	512 227
Резервы		2 178 038	2 214 848
Задолженность по текущему налогу на прибыль		44 454	–
Итого краткосрочные обязательства		25 504 365	19 053 613
Итого обязательства		35 830 462	28 446 990
Итого капитал и обязательства		28 219 055	27 633 390

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

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2019 года	2018 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Убыток за период		(6 444 670)	(6 053 466)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	13, 14, 15	1 273 495	1 028 797
Обесценение основных средств и активов в форме права пользования	10, 13, 15	–	25 630
Финансовые расходы	11	995 321	1 033 234
Финансовые доходы	11	(269 665)	(191 201)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	9	119 265	937
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		4 112 552	1 262 024
Списание кредиторской задолженности		(160)	(606)
Начисление/(восстановление) резервов		1 497	13 900
Прочие неденежные операции		(19 451)	(2 458)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	12	(803 932)	452 223
Итого влияние корректировок		(1 035 748)	(2 430 986)
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		14 075	7 008
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(2 599)	(41 571)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		(1 024 272)	(2 465 549)
Изменения в оборотном капитале			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 546 923)	(2 103 413)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(33 625)	(9 410)
Изменение запасов		225 253	(99 509)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		3 039 606	3 776 116
Изменение авансов покупателей		(20 967)	298 102
Изменение резервов		996 399	1 910 760
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(364 529)	1 307 097
Налог на прибыль уплаченный		(62 750)	(2)
Проценты уплаченные по договорам аренды	11	(93 263)	–
Проценты уплаченные		(372 454)	(709 987)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		(892 996)	597 108
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 502 107)	(566 389)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		17 172	7 236
Проценты полученные		90 239	54 894
Дивиденды полученные		6	19
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 394 690)	(504 240)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	22	1 559 179	774 648
Погашение заемных средств		(974 646)	(5 474 648)
Поступления от эмиссии акций		181 637	4 716 925
Платежи по обязательствам по аренде		(92 835)	–
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		673 335	16 925
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 614 351)	109 793
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	3 194 606	1 160 972
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	1 580 255	1 270 765

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

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2018 года	154 562	5 052 502	12 160 732	(144 124)	(18 037 272)	(813 600)
Влияние изменений учетной политики (Примечание 3)	–	–	–	–	(435 337)	(435 337)
Остаток на 1 января 2019 года (пересчитанный)	154 562	5 052 502	12 160 732	(144 124)	(18 472 609)	(1 248 937)
Убыток за отчетный период	–	–	–	–	(6 444 670)	(6 444 670)
Прочий совокупный убыток	–	–	–	(101 472)	–	(101 472)
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции	–	–	–	80	(80)	–
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	–	–	2 035	–	2 035
Общий совокупный убыток за отчетный период	–	–	–	(99 357)	(6 444 750)	(6 544 107)
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты	–	–	–	–	–	–
Выпуск акций (Примечание 20)	–	–	181 637	–	–	181 637
Итого взносов и выплат	–	–	181 637	–	–	181 637
Остаток на 30 сентября 2019 года	154 562	5 052 502	12 342 369	(243 481)	(24 917 359)	(7 611 407)

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

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 31 декабря 2017 года	154 562	5 052 502	4 094 730	(213 219)	(10 135 972)	(1 047 397)
Влияние изменений учетной политики	–	–	–	(202)	202	–
Остаток на 1 января 2018 года (пересчитанный)	154 562	5 052 502	4 094 730	(213 421)	(10 135 770)	(1 047 397)
Убыток за отчетный период	–	–	–	–	(6 053 466)	(6 053 466)
Прочий совокупный доход	–	–	–	70 590	–	70 590
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	(1 469)	–	(1 469)
Общий совокупный убыток за отчетный период	–	–	–	69 121	(6 053 466)	(5 984 345)
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Выпуск акций (Примечание 20)	–	–	4 716 925	–	–	4 716 925
Итого взносов и выплат	–	–	4 716 925	–	–	4 716 925
Остаток на 30 сентября 2018 года	154 562	5 052 502	8 811 655	(144 300)	(16 189 236)	(2 314 817)

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

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

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

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

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами, что привело к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Представленная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании.

По состоянию на 30 сентября 2019 года и на 31 декабря 2018 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании – ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%. По состоянию на 30 сентября 2019 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» составила 98,57%, на 31 декабря 2018 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» составила 98,55%.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов. В соответствии с российским законодательством тарифы Группы регулируются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. В число потребителей услуг Группы входит большое количество предприятий, находящихся под контролем государства.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Основные оценки и суждения, используемые Группой при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением оценок и допущений, применяемых в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Примечание 3 (а)).

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

(в) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

В отчетном периоде Группа изменила представление отдельных показателей с целью представления более точной информации об их характере в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Для обеспечения сопоставимости, были сделаны реклассификации показателей предыдущего отчетного периода:

- Долгосрочные и краткосрочные авансы покупателей (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Авансы выданные и прочие нефинансовые активы, ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая дебиторская задолженность», выделены в отдельные статьи «Авансы выданные и прочие оборотные активы», «Авансы выданные и прочие внеоборотные активы» в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Прочие доходы и прочие расходы, ранее раскрываемые в Примечании «Чистые прочие доходы», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Резерв под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемый в Примечании «Операционные расходы», выделен в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(г) Непрерывность деятельности

За 9 месяцев 2019 года Группа понесла убыток в размере 6 444 670 тыс. руб. и по состоянию на 30 сентября 2019 года ее чистые активы имели отрицательную величину 7 611 407 тыс. руб. (за 9 месяцев 2018 года Группа понесла убыток в размере 6 053 466 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2018 года ее чистые активы имели отрицательную величину 813 600 тыс. руб.). Также по состоянию на 30 сентября 2019 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 18 665 527 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 9 859 404 тыс. руб.). В основном финансовое положение Группы ухудшилось из-за убыточной дочерней компании АО «Дагестанская сетевая компания», имеющей отрицательные чистые активы. Несмотря на наличие указанных выше факторов, свидетельствующих о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Группы в обозримом будущем, Группа считает, что предпринимаемые шаги позволят нормализовать ситуацию.

В целях приведения чистых активов в соответствие с требованиями законодательства 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.
2. Реализация в период 2019-2023 годов мероприятий по снижению потерь в сетях Группы до нормативных значений к 2023 году, в том числе по АО «Дагестанская сетевая компания». Реализация мероприятий планируется за счет средств дополнительной финансовой поддержки со стороны ПАО «Россети». Прогнозируемый дополнительный объем финансовой поддержки на реализацию мероприятий – 11,1 млрд. руб.
3. В целях своевременного обеспечения технического обслуживания и ремонта электросетевого оборудования и погашения первоочередных обязательств в Минэнерго РФ направлен на согласование дополнительный объем финансовой поддержки со стороны ПАО «Россети» в объеме 11,1 млрд. руб. на реализацию первоочередных мероприятий технического обслуживания и ремонта оборудования, а также погашения кредиторской задолженности.

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

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением влияния применения с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано ниже.

(а) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды; упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 статей «Кредиты и займы» (долгосрочные и краткосрочные).

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Группа имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

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

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Группа также арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

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

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

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения – 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составила 10,93%.

Группа также использовала разрешенные упрощения практического характера и не применяла новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» оказал следующее влияние на активы, обязательства и капитал Группы:

	На 1 января 2019 года
Активы	
Активы в форме права пользования	1 372 198
Обесценение активов в форме права пользования	(437 184)
Отложенные налоговые активы	1 847
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 485)
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов)	1 390 775
Краткосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов)	228 791
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(249 853)
Нераспределенная прибыль	(435 337)

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IAS) 17 на 31 декабря 2018 года и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

	На 1 января 2019 года
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	1 182 118
Опционы на продление/прекращение аренды, в исполнении которых имеется достаточная уверенность	1 081 923
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(3 662)
Эффект дисконтирования	(888 181)
Прочие факторы	247 368
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	1 619 566

(б) Прочие стандарты и интерпретации

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 3 (а), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказали влияния на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль».
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением».
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство».
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия».
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе».

Следующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Определение бизнеса».
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. Новая редакция вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года.

В настоящее время Группа анализирует влияние новой редакции Концептуальных основ и новых стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность.

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 признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности, %	
		30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Дагестанская сетевая компания»	Российская Федерация	100	100

6 Информация по сегментам

Правление ПАО «МРСК Северного Кавказа» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 993 712	934 705	525 560	519 310	390 810	1 109 350	5 473 447
Выручка от продаж между сегментами	–	143 337	–	–	566	–	143 903
Выручка сегмента	1 993 712	1 078 042	525 560	519 310	391 376	1 109 350	5 617 350
В т.ч.							
Передача электроэнергии	1 983 679	908 332	514 126	513 538	388 780	–	4 308 455
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 199	6 267	7 963	1 982	194	476 053	493 658
Прочая выручка	8 834	163 443	3 471	3 790	2 402	633 297	815 237
ЕБИТДА	369 860	(1 730 775)	(620 410)	(25 907)	118 127	371 812	(1 517 293)

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 942 626	858 731	558 009	507 517	346 168	457 476	4 670 527
Выручка от продаж между сегментами	–	133 726	–	–	–	–	133 726
Выручка сегмента	1 942 626	992 457	558 009	507 517	346 168	457 476	4 804 253
В т.ч.							
Передача электроэнергии	1 934 264	835 405	555 699	504 897	345 113	–	4 175 378
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	5 964	2 341	966	256	136	157	9 820
Прочая выручка	2 398	154 711	1 344	2 364	919	457 319	619 055
ЕБИТДА	407 969	(3 508 953)	105 932	183 261	(507)	(156 967)	(2 969 265)

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Информация по сегментам (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	6 008 288	2 864 751	1 671 314	1 611 843	1 208 653	2 120 144	15 484 993
Выручка от продаж между сегментами	–	515 553	–	–	566	–	516 119
Выручка сегмента	6 008 288	3 380 304	1 671 314	1 611 843	1 209 219	2 120 144	16 001 112
В т.ч.							
Передача электроэнергии	5 965 221	2 795 934	1 652 826	1 598 223	1 203 041	–	13 215 245
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	24 166	9 782	9 141	4 096	1 293	476 626	525 104
Прочая выручка	18 901	574 588	9 347	9 524	4 885	1 643 518	2 260 763
ЕБИТДА	1 023 769	(4 619 928)	(1 219 542)	(328 192)	(237 498)	(308 734)	(5 690 125)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	6 020 535	2 603 684	1 722 679	1 506 734	1 120 526	1 332 611	14 306 769
Выручка от продаж между сегментами	–	401 180	–	–	–	–	401 180
Выручка сегмента	6 020 535	3 004 864	1 722 679	1 506 734	1 120 526	1 332 611	14 707 949
В т.ч.							
Передача электроэнергии	5 992 685	2 565 545	1 714 140	1 497 592	1 117 281	–	12 887 243
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	19 822	7 561	3 617	2 042	480	380	33 902
Прочая выручка	8 028	431 758	4 922	7 100	2 765	1 332 231	1 786 804
ЕБИТДА	1 160 503	(5 438 234)	31 818	(48 912)	39 945	(481 211)	(4 736 091)

6 Информация по сегментам (продолжение)

30 сентября 2019 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Активы сегмента	7 141 372	11 924 389	3 920 273	4 176 622	2 762 674	3 621 482	33 546 812
В т.ч. Основные средства и незавершенное строительство	6 068 924	7 397 216	2 122 893	2 210 729	1 900 665	1 625 642	21 326 069

31 декабря 2018 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Активы сегмента	7 560 699	10 925 484	4 567 146	3 748 469	2 698 773	2 647 321	32 147 892
В т.ч. Основные средства и незавершенное строительство	6 515 698	7 265 999	2 168 800	1 969 015	1 853 881	1 051 071	20 824 464

6 Информация по сегментам (продолжение)

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
ЕБИТДА отчетных сегментов	(1 517 293)	(2 969 265)	(5 690 125)	(4 736 091)
Дисконтирование финансовых инструментов	(20 550)	(9 185)	(181 157)	(24 160)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	268 703	1 175 618	781 672	1 213 348
Корректировка по аренде	125 674	–	317 588	–
Обесценение/восстановление обесценения основных средств	–	25 630	–	–
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(7 918)	5 443	(55 405)	(9 554)
Корректировка стоимости основных средств	18 336	(12 123)	56 079	19 779
Прочие корректировки	145 954	3 943	(89 375)	25 515
Нераспределенные показатели	(67 677)	(52 838)	(351 504)	(114 197)
ЕБИТДА	(1 054 771)	(1 832 777)	(5 212 227)	(3 625 360)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных	(426 399)	(340 734)	(1 273 495)	(1 028 797)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(222 525)	(368 785)	(645 825)	(947 086)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(37 511)	–	(117 055)	–
Расход по налогу на прибыль	379 382	(51 137)	803 932	(452 223)
Консолидированный убыток за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 361 824)	(2 593 433)	(6 444 670)	(6 053 466)

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Передача электроэнергии	4 265 765	4 129 083	13 067 144	12 754 555
Продажа электроэнергии и мощности	631 332	456 903	1 638 374	1 331 042
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	493 658	9 820	525 104	33 902
Прочая выручка	42 648	39 243	121 156	107 501
Выручка по договорам с покупателями	5 433 403	4 635 049	15 351 778	14 227 000
Выручка по договорам аренды	22 257	13 143	59 822	21 859
Итого выручка	5 455 660	4 648 192	15 411 600	14 248 859

В состав прочей выручки входит в основном выручка от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию, услуг управления и прочих услуг.

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	11 342	3 565	32 672	6 046
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	791 175	196 685	976 106	338 478
Страховое возмещение	686	–	5 416	1 109
Списание кредиторской задолженности	61	245	160	606
Прибыль от выбытия основных средств	–	11 639	–	11 639
Прочие доходы	16 973	(3 161)	20 431	2 547
	820 237	208 973	1 034 785	360 425

9 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Убыток от выбытия основных средств	5 180	(488)	(119 265)	(937)
	5 180	(488)	(119 265)	(937)

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Расходы на вознаграждения работникам	1 790 801	1 661 619	5 598 101	5 237 422
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	426 399	340 734	1 273 495	1 028 797
Обесценение / (восстановление обесценения) основных средств и активов в форме права пользования	—	—	—	25 630
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 364 374	1 294 208	5 119 355	4 737 005
Электроэнергия для продажи	269 122	227 974	832 899	729 579
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	35 340	36 985	186 130	167 757
Прочие материальные расходы	295 194	270 260	724 179	663 304
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	614 500	582 728	2 107 314	1 910 827
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	98 005	73 034	176 791	136 940
Прочие работы и услуги производственного характера	16 932	7 260	30 607	21 663
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	78 382	89 366	225 157	280 899
Краткосрочная аренда / аренда	11 763	95 655	35 520	279 066
Страхование	8 434	8 710	25 382	26 048
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	3 150	9 407	24 183	23 049
Охрана	29 209	34 790	92 541	94 174
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	23 637	(1 118)	55 395	42 148
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	4 722	4 090	12 582	9 808
Транспортные услуги	113	5	199	765
Прочие услуги	24 513	110 857	241 183	239 027
Резервы	705 118	1 812 636	996 399	1 910 760
Прочие расходы	355 104	236 552	980 102	540 865
	6 154 812	6 895 752	18 737 514	18 105 533

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	94 559	58 404	262 293	173 334
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 309	5 396	7 338	17 841
Прочие финансовые доходы	6	5	34	26
	<u>95 874</u>	<u>63 805</u>	<u>269 665</u>	<u>191 201</u>

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(222 525)	(368 785)	(645 825)	(947 086)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(37 511)	–	(117 055)	–
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(13 566)	(14 133)	(43 929)	(44 117)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	–	(12)	–	(162)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(21 859)	(14 569)	(188 495)	(41 839)
Убыток от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	–	–	–	–
Прочие финансовые расходы	(15)	(11)	(17)	(30)
	<u>(295 476)</u>	<u>(397 510)</u>	<u>(995 321)</u>	<u>(1 033 234)</u>

12 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(157 147)	–	(191 352)	–
Корректировка налога за прошлые периоды	–	(2 578)	2 817	(2 578)
Итого текущий налог на прибыль	<u>(157 147)</u>	<u>(2 578)</u>	<u>(188 535)</u>	<u>(2 578)</u>
Отложенный налог на прибыль	536 529	(48 559)	992 467	(449 645)
Итого расход по налогу на прибыль	<u>379 382</u>	<u>(51 137)</u>	<u>803 932</u>	<u>(452 223)</u>

12 Налог на прибыль (продолжение)

Официально установленная российским законодательством ставка налога на прибыль в 2019 и 2018 годах составляла 20%.

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(1 741 206)	(2 542 296)	(7 248 602)	(5 601 243)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	348 241	508 459	1 449 720	1 120 249
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	147 459	(191 749)	(193 131)	(977 832)
Корректировки за предшествующие годы	1	(2 607)	2 817	(2 608)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(116 319)	(365 240)	(455 474)	(592 032)
	379 382	(51 137)	803 932	(452 223)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(29 537)	584	(28 953)	(101 472)	2 035	(99 437)
	(29 537)	584	(28 953)	(101 472)	2 035	(99 437)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	56 625	(1 180)	55 445	70 590	(1 469)	69 121
	56 625	(1 180)	55 445	70 590	(1 469)	69 121

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	2 029 369	9 518 167	10 021 283	5 581 834	4 574 086	31 724 739
Поступления	158	158	204	9 974	1 190 503	1 200 997
Ввод в эксплуатацию	2 879	80 110	98 593	54 629	(236 211)	—
Выбытия	(936)	(1 349)	(1 913)	(10 503)	(436 950)	(451 651)
На 30 сентября 2018 года	2 031 470	9 597 086	10 118 167	5 635 934	5 091 428	32 474 085
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2018 года	(847 913)	(6 382 188)	(5 281 886)	(3 582 467)	(2 959 663)	(19 054 117)
Реклассификация между группами	4	—	—	(4)	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	115	(2 827)	(15 692)	20	18 384	—
Начисленная амортизация	(66 079)	(259 169)	(325 427)	(338 243)	—	(988 918)
Выбытия	510	1 221	1 574	10 470	455	14 230
Обесценение/восстановление обесценения	—	—	—	—	405 354	405 354
На 30 сентября 2018 года	(913 363)	(6 642 963)	(5 621 431)	(3 910 224)	(2 535 470)	(19 623 451)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	1 181 456	3 135 979	4 739 397	1 999 367	1 614 423	12 670 622
На 30 сентября 2018 года	1 118 107	2 954 123	4 496 736	1 725 710	2 555 958	12 850 634
<i>Первоначальная/условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	2 083 761	9 704 061	10 473 569	5 797 456	5 117 705	33 176 552
Поступления	—	—	—	19 754	1 989 596	2 009 350
Ввод в эксплуатацию	52 026	252 952	81 337	163 279	(549 594)	—
Выбытия	(5 338)	(1 969)	(44 907)	(9 874)	(99 025)	(161 113)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(917)	—	(43)	—	—	(960)
На 30 сентября 2019 года	2 129 532	9 955 044	10 509 956	5 970 615	6 458 682	35 023 829
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2019 года	(895 205)	(6 579 159)	(5 497 210)	(4 012 062)	(3 042 517)	(20 026 153)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	—	(678)	—	(88 503)	89 181	—
Начисленная амортизация	(67 580)	(282 289)	(368 715)	(331 219)	—	(1 049 803)
Выбытия	277	1 969	1 591	8 549	4 931	17 317
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	234	—	43	—	—	277
На 30 сентября 2019 года	(962 274)	(6 860 157)	(5 864 291)	(4 423 235)	(2 948 405)	(21 058 362)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	1 188 556	3 124 902	4 976 359	1 785 394	2 075 188	13 150 399
На 30 сентября 2019 года	1 167 258	3 094 887	4 645 665	1 547 380	3 510 277	13 965 467

13 Основные средства (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, капитализированные проценты составили 32 750 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 27 116 тыс. руб.), ставка капитализации составила 10,24% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года – 11,25%).

В отношении оценки ценности использования единиц, генерирующих денежные средства, Группы значительные изменения в информации о чувствительности, раскрытой в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отсутствуют.

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	152 064	1 640	13 750	30 105	197 559
Поступления	12 187	–	2 600	90	14 877
Выбытия	(19 065)	–	–	(235)	(19 300)
На 30 сентября 2018 года	<u>145 186</u>	<u>1 640</u>	<u>16 350</u>	<u>29 960</u>	<u>193 136</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2018 года	(69 392)	(928)	–	(12 806)	(83 126)
Начисленная амортизация	(35 829)	(244)	–	(3 806)	(39 879)
Выбытия	19 065	–	–	235	19 300
На 30 сентября 2018 года	<u>(86 156)</u>	<u>(1 172)</u>	<u>–</u>	<u>(16 377)</u>	<u>(103 705)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	<u>82 672</u>	<u>712</u>	<u>13 750</u>	<u>17 299</u>	<u>114 433</u>
На 30 сентября 2018 года	<u>59 030</u>	<u>468</u>	<u>16 350</u>	<u>13 583</u>	<u>89 431</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	161 762	1 887	23 000	30 803	217 452
Реклассификация между группами	–	–	(10 000)	10 000	–
Поступления	34 638	8	8	5	34 659
Выбытия	(18 452)	–	–	(7 664)	(26 116)
На 30 сентября 2019 года	<u>177 948</u>	<u>1 895</u>	<u>13 008</u>	<u>33 144</u>	<u>225 995</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	(84 365)	(1 263)	–	(16 912)	(102 540)
Начисленная амортизация	(39 120)	(337)	–	(5 128)	(44 585)
Выбытия	18 452	–	–	7 664	26 116
На 30 сентября 2019 года	<u>(105 033)</u>	<u>(1 600)</u>	<u>–</u>	<u>(14 376)</u>	<u>(121 009)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	<u>77 397</u>	<u>624</u>	<u>23 000</u>	<u>13 891</u>	<u>114 912</u>
На 30 сентября 2019 года	<u>72 915</u>	<u>295</u>	<u>13 008</u>	<u>18 768</u>	<u>104 986</u>

Прочие нематериальные активы включают в себя Исключительное право на полезную модель «Установка для плавки гололеда на воздушных линиях электропередач» в сумме 8 194 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2019 года (в сумме 9 890 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2018 года).

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	594 286	305 144	429 316	43 452	1 372 198
Реклассификация между группами	1 834	90 681	(90 811)	(1 704)	—
Поступления	25 616	176 108	71 083	12 037	284 844
Изменение условий по договорам аренды	(157)	(1 073)	(303)	275	(1 258)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(14 527)	—	—	—	(14 527)
На 30 сентября 2019 года	<u>607 052</u>	<u>570 860</u>	<u>409 285</u>	<u>54 060</u>	<u>1 641 257</u>
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	(75 352)	(56 549)	(39 320)	(7 886)	(179 107)
Изменение условий по договорам аренды	7	—	—	—	7
Выбытие или прекращение договоров аренды	281	—	—	—	281
На 30 сентября 2019 года	<u>(111 377)</u>	<u>(282 830)</u>	<u>(213 707)</u>	<u>(8 089)</u>	<u>(616 003)</u>
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	<u>557 738</u>	<u>104 484</u>	<u>231 272</u>	<u>41 520</u>	<u>935 014</u>
На 30 сентября 2019 года	<u>495 675</u>	<u>288 030</u>	<u>195 578</u>	<u>45 971</u>	<u>1 025 254</u>

16 Прочие внеоборотные активы

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	110	99
Дебиторская задолженность по расчетам с АО «ДВЭУК-ЕНЕС»	787 319	787 319
	<u>787 429</u>	<u>787 418</u>

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход на 30 сентября 2019 года включены акции ПАО «Ставропольэнергосбыт», ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания». Справедливая стоимость данных акций, рассчитанная на основе опубликованных рыночных котировок, составила 25 тыс. руб. и 85 тыс. руб. соответственно.

Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам с ПАО «ФСК ЕЭС» относится к неурегулированным расчетам по договору технического заказчика с ПАО «ФСК ЕЭС». Суммы дебиторской задолженности за оказанные Группой услуги и кредиторской задолженности (авансов полученных) представлены в финансовой отчетности развернуто в связи с разногласиями между Группой и ПАО «ФСК ЕЭС». По данному договору сумма дебиторской задолженности в размере 787 319 тыс. руб. не зачитывается с авансами полученными до момента завершения работ и подписания акта с ПАО «ФСК ЕЭС». В связи с тем, что согласования по договору не произошло (в том числе по состоянию на отчетную дату), подтверждения со стороны ПАО «ФСК ЕЭС» о завершении расчетов по договору нет, Группа пришла к выводу, что зачет суммы дебиторской и кредиторской задолженностей производиться не должен. Дебиторская задолженность классифицирована как долгосрочная в составе прочих внеоборотных активов. Кредиторская задолженность является краткосрочной, т.к. по условиям договора обязательства должны были быть исполнены в периоде до 1 января 2015 года и до урегулирования с ПАО «ФСК ЕЭС» являются

16 Прочие внеоборотные активы (продолжение)

краткосрочными. В результате заключения между АО «ДВЭУК» и ПАО «ФСК ЕЭС» договора мены с 1 января 2019 года правопреемником ПАО «ФСК ЕЭС» по договору о привлечении технического заказчика является АО «ДВЭУК». В июле 2019 года произошла реорганизация АО «ДВЭУК» в форме разделения на АО «ДВЭУК-ЕНЕС» и АО «ДВЭУК-ГенерацияСети». Правопреемником прав и обязательств по договору о привлечении технического заказчика с 2 августа 2019 года становится АО «ДВЭУК-ЕНЕС».

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>30 сентября 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	6 826	949 632
Прочая дебиторская задолженность	1 084 423	13 769
	<u>1 091 249</u>	<u>963 401</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	18 391 745	15 542 369
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(14 767 496)	(12 744 243)
Прочая дебиторская задолженность	4 154 772	3 423 691
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(3 703 339)	(1 615 963)
Займы выданные	180 235	177 387
	<u>4 255 917</u>	<u>4 783 241</u>

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность АО «Севкавказэнерго» за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 718 219 тыс. руб. на 30 сентября 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 938 808 тыс. руб.) Условия соглашения предполагают погашение дебиторской задолженности до 1 июля 2020 года и применение ставки процента в диапазоне 11,50% годовых.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

18 Авансы выданные и прочие активы

	<u>30 сентября 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Внеоборотные		
Авансы выданные	1 628	1 803
	<u>1 628</u>	<u>1 803</u>
Оборотные		
Авансы выданные	437 863	456 333
Резерв под обесценение авансов выданных	(424 587)	(434 694)
НДС к возмещению	226 484	193 366
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	130 593	89 024
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	23 149	24 052
	<u>393 502</u>	<u>328 081</u>

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 580 255	1 680 606
Эквиваленты денежных средств	–	1 514 000
	1 580 255	3 194 606

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
ПАО «Сбербанк»*	Baa3	Moody's	553 098	504 925
АО «Газпромбанк»*	Ba1	Moody's	530 920	705 425
Центральный филиал АО «АБ «РОССИЯ»	Эксперт РА	ru AA	316 750	32 901
АО «Всероссийский банк развития регионов»*	Ba2	Moody's	119 665	436 892
ПАО «Промсвязьбанк»*	Ba3	Moody's	58 346	–
Денежные средства в кассе			1 476	463
			1 580 255	1 680 606

* Связанные с государством.

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Газпромбанк»*		Ba1	Moody's	–	1 514 000
				–	1 514 000

* Связанные с государством.

По состоянию на 30 сентября 2019 года и на 31 декабря 2018 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

20 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость одной акции	1 российский рубль	1 российский рубль
В обращении на 1 января	851 452 338	389 217 295
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	861 861 368	851 452 338

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

Каждая обыкновенная именная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав. Акционеры-владельцы обыкновенных именных акций Общества имеют права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и Уставом Общества. Привилегированные акции Обществом не размещались.

20 Уставный капитал (продолжение)

(в) Дивиденды

Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и (или) по результатам отчетного года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате (объявлении) дивидендов принимается Общим собранием акционеров Общества. Общее собрание акционеров Общества вправе принять решение о невыплате дивидендов по обыкновенным акциям. Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям, а также не вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям, в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

23 августа 2016 года внеочередным Общим собранием акционеров Компании (Протокол от 25 августа 2016 года № 17) принято решение об увеличении уставного капитала ПАО «МРСК Северного Кавказа» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 3 258 695 653 штуки номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Цена размещения одной дополнительной обыкновенной акции ПАО «МРСК Северного Кавказа» составила 17,45 рублей.

На 31 декабря 2018 года размещено дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 696 890 063 штук на общую сумму по цене размещения 12 160 731,6 тыс. руб. На 30 сентября 2019 года размещено дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 707 299 093 штук на общую сумму по цене размещения 12 342 369,2 тыс. руб.

21 января 2019 года внеочередным Общим собранием акционеров АО «Дагестанская сетевая компания» (протокол заседания Правления ПАО «МРСК Северного Кавказа» от 22 января 2019 года № 186) принято решение об увеличении уставного капитала АО «Дагестанская сетевая компания» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 1 517 345 425 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

21 марта 2019 года между АО «Дагестанская сетевая компания» и ПАО «МРСК Северного Кавказа» заключен договор о приобретении дополнительных акций АО «Дагестанская сетевая компания» на сумму 1 500 779 768 руб.

26 апреля 2019 года регистратором АО «Дагестанская сетевая компания» – АО «СТАТУС» произведено зачисление 1 500 779 768 дополнительных акций АО «Дагестанская сетевая компания» на лицевой счет приобретателя – ПАО «МРСК Северного Кавказа».

27 июня 2019 года Банком России осуществлена государственная регистрация Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг АО «Дагестанская сетевая компания». Количество фактически размещенных ценных бумаг дополнительного выпуска составило 1 500 779 768 штук.

21 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21 Прибыль на акцию (продолжение)

<i>В миллионах акций</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Обыкновенные акции на 1 января	851	389	851	389
Эффект от размещения акций	–	–	7	–
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября	858	389	858	389
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 сентября (в миллионах шт.)	858	389	858	389
Убыток за период, причитающийся владельцам обыкновенных акций	(1 361 824)	(2 593 433)	(6 444 670)	(6 053 466)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(1,57)	(6,67)	(7,51)	(15,56)

22 Кредиты и займы

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	5 161 376	4 576 843
Обязательства по аренде	1 819 103	–
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(491 823)	–
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(2 489 482)	(974 646)
	3 999 174	3 602 197
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	1 315	–
Обязательства по аренде	–	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	491 823	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	2 489 482	974 646
	2 982 620	974 646
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	1 315	–
	1 315	–

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

22 Кредиты и займы (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	<u>Эффективные процентные ставки</u>	<u>Сроки погашения</u>	<u>Номинальная стоимость</u>
Необеспеченные банковские кредиты*	9,85%	2022 год	974 646
Необеспеченные банковские кредиты	10,40%	2020 год	387 285
Прочие необеспеченные кредиты и займы*	0%	2020 год	197 248
			<u>1 559 179</u>

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Группа погасила следующие банковские кредиты:

	<u>Номинальная стоимость</u>
Прочие кредиты и займы	974 646
	<u>974 646</u>

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>30 сентября 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	482 210	3 691 000
Прочая кредиторская задолженность	4 868 227	1 347 839
Итого финансовые обязательства	<u>5 350 437</u>	<u>5 038 839</u>
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	16 131 792	12 832 424
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 404 937	1 211 792
Задолженность перед персоналом	594 484	740 766
Итого финансовые обязательства	<u>19 131 213</u>	<u>14 784 982</u>
Налоги к уплате		
НДС	480 270	316 695
Налог на имущество	66 357	75 282
Взносы на социальное обеспечение	156 837	120 230
Прочие налоги к уплате	54 659	54 703
	<u>758 123</u>	<u>566 910</u>
	<u>19 889 336</u>	<u>15 351 892</u>

24 Авансы покупателей

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	113 710	35 184
Прочие авансы покупателей	2 881	64
Итого долгосрочные авансы покупателей	116 591	35 248
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	350 571	446 171
Прочие авансы покупателей	59 346	66 056
Итого краткосрочные авансы покупателей	409 917	512 227

Авансы покупателей по состоянию на 30 сентября 2019 года и на 31 декабря 2018 года отражены, включая НДС.

25 Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

По состоянию на 30 сентября 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 6 287 156 тыс. руб. (7 548 157 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

26 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 1 669 918 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 2 147 972 тыс. руб. с учетом НДС).

27 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается.

27 Условные обязательства (продолжение)

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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

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

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

В отсутствие судебной практики по указанному вопросу, существует риск оспаривания налоговыми органами применения пониженной ставки (освобождение до 2018 года) по спорным объектам, а также вероятность доначисления налога на имущество за 9 месяцев 2019 года на сумму 30 301 тыс. руб.

В соответствии с Решением налогового органа 20 декабря 2018 года начата налоговая проверка ПАО «МРСК Северного Кавказа» по результатам деятельности за 2015-2017 годы. В соответствии со справкой от 19 августа 2019 года налоговая проверка за 2015-2017 годы окончена. Обществом получен Акт налоговой проверки от 21.10.2019 № 8. Общество не согласилось с доводами налогового органа и в настоящий момент готовит возражения к Акту налоговой проверки.

По итогам выездной налоговой проверки АО «Дагестанская сетевая компания» за 2014-2016 годы получено Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 4 июля 2019 года № 07-08/1429-Р. 12 августа 2019 года подана апелляционная жалоба в УФНС РФ по Республике Дагестан. Решением УФНС по РД от 30.09.2019 № 16-24/105-П рассмотрение жалобы продлено на 1 месяц. Обществом не получено Решение УФНС по апелляционной жалобе.

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

(в) Судебные разбирательства

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

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

27 Условные обязательства (продолжение)

(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.

28 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями:

Группа Компаний ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28 Операции со связанными сторонами (продолжение)

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября	31 декабря
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	40	40	122	122	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Передача электроэнергии	1 779 306	1 738 929	5 600 984	5 440 280	1 609 222	1 976 364
Продажа электроэнергии	70	233	312	696	–	–
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	475 772	–	475 772	–	109 252	–
Прочая выручка	30 048	28 212	89 987	90 170	52 024	2 966
Чистые прочие доходы	(1 062 326)	(44 576)	53 196	144 936	1 360 316	1 684 387
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	71 519	107 006	172 531	119 405	142 150	139 302
	1 294 429	1 829 844	6 392 904	5 795 609	3 272 964	3 803 019
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Прочие работы и услуги производственного характера	16 225	4 432	45 705	13 296	23 355	16 186
Прочие расходы	570	12 052	1 805	33 631	8 872	8 514
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	2 988	–	2 988	–	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Электроэнергия для продажи	288	1 019	916	2 643	557	58
Услуги по передаче электроэнергии	580 764	550 721	1 997 327	1 818 288	2 985 008	5 242 901
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	–	–	148	108	3	–
Электроэнергия для компенсации потерь	992 250	874 289	3 681 301	3 261 597	9 290 215	6 930 866
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды	22 415	24 427	91 913	78 479	–	–
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	34 390	–	38 474	–	145 326	99 552
Аренда	23	23	68	69	9	9
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	822	1 441	2 331	4 197	13 094	7 843
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	487 762	116 656	2 413 741	418 188	–	–
Резервы	153 253	1 799 624	255 574	1 892 848	1 818 058	2 013 833
Прочие расходы	625 674	(162 113)	1 077 293	47 441	1 472 066	1 543 706
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	–	303 107	1 106	303 107	–	–
	2 917 424	3 525 678	9 610 690	7 873 892	15 756 563	15 863 468

28 Операции со связанными сторонами (продолжение)

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Материнская компания		
Авансы выданные	28	–
Кредиты и займы	197 248	–
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Займы выданные	180 235	177 387
Авансы выданные	246 930	1 857
Авансы полученные	25 635	75 315
	650 076	254 559

По состоянию на 30 сентября 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	26 098	21 940	67 900	57 921
Выходные пособия	1 216	–	2 991	–
	27 314	21 940	70 891	57 921

На 30 сентября 2019 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 4 468 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 4 107 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 14% и 15% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 18% и 15%), включая 12% и 12% выручки от передачи электроэнергии (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 13% и 13%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 3% и 3% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и

28 Операции со связанными сторонами (продолжение)

девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 3% и 3%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составили 41% и 34% от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 62% и 64%).

По состоянию на 30 сентября 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 262 029 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 3 161 242 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 22.

29 События после отчетной даты

По мнению Руководства, в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года.