

ПАО «Россети Северный Кавказ»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная),
за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)	
1 Общие сведения	8
3 Основные принципы учетной политики	11
4 Оценка справедливой стоимости	11
5 Информация по сегментам	12
6 Выручка	15
7 Прочие доходы и прочие расходы	16
8 Операционные расходы	17
9 Финансовые доходы и расходы	18
10 Налог на прибыль	19
11 Основные средства	20
12 Нематериальные активы	22
13 Активы в форме права пользования	24
14 Прочие финансовые активы	26
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
16 Авансы выданные и прочие активы	27
17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	27
18 Уставный капитал	27
19 Прибыль на акцию	28
20 Заемные средства	29
21 Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30
23 Авансы полученные	30
24 Оценочные обязательства	31
25 Управление финансовыми рисками и капиталом	31
26 Договорные обязательства капитального характера	33
27 Условные обязательства	34
28 Операции со связанными сторонами	36
29 События после отчетной даты	39

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные данные)	
		2021 года	2020 года
Выручка	6	8 773 065	5 912 028
Операционные расходы	8	(10 636 935)	(7 093 888)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	(2 283 813)	(877 104)
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	11	97	2 832
Прочие доходы	7	114 621	248 004
Прочие расходы	7	(1 259)	(321)
Операционный убыток		(4 034 224)	(1 808 449)
Финансовые доходы	9	110 870	155 487
Финансовые расходы	9	(426 802)	(261 425)
Итого финансовые доходы /(расходы)		(315 932)	(105 938)
Убыток до налогообложения		(4 350 156)	(1 914 387)
Доход /(расход) по налогу на прибыль	10	828 710	(11 109)
Убыток за период		(3 521 446)	(1 925 496)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		91 589	39 153
Налог на прибыль		(576)	(270)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		91 013	38 883
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		91 013	38 883
Итого совокупный убыток за период		(3 430 433)	(1 886 613)
Убыток на акцию			
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	19	(3,52)	(2,17)

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 26 мая 2021 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Исполняющий обязанности генерального директора  Р.А. Левченко

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

Главный бухгалтер  Н.В. Ларионова



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

		31 марта 2021 года (неаудированные данные)	31 декабря 2020 года (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	10 511 791	9 975 659
Нематериальные активы	12	131 838	136 621
Активы в форме права пользования	13	1 319 364	1 313 363
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	1 484 907	1 519 420
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		322 524	311 976
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	787 489	1 287 537
Отложенные налоговые активы		7 651 167	6 934 391
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	817	817
Итого внеоборотные активы		22 209 897	21 479 784
Оборотные активы			
Запасы		1 011 464	1 151 021
Предоплата по налогу на прибыль		147 652	148 060
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	4 022 601	3 127 803
Денежные средства и их эквиваленты	17	1 357 427	1 247 995
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	1 030 646	926 248
Итого оборотные активы		7 569 790	6 601 127
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		7 917	7 917
Итого активы		29 787 604	28 088 828
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	889 314	889 314
Эмиссионный доход		17 139 161	17 139 161
Резерв под эмиссию акций		3 570 993	3 570 993
Прочие резервы		(549 745)	(640 758)
Нераспределенная прибыль		(49 135 445)	(46 061 067)
Итого капитал		(28 085 722)	(25 102 357)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	12 486 354	9 317 528
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	7 075 380	7 145 121
Долгосрочные авансы полученные	22	241 957	190 696
Обязательства по вознаграждениям работникам		1 208 355	1 296 032
Итого долгосрочные обязательства		21 012 046	17 949 377
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	2 140 200	1 831 564
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	29 417 621	28 663 577
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	22	1 070 969	1 022 200
Авансы полученные	23	682 528	637 825
Оценочные обязательства	24	3 431 688	2 968 368
Задолженность по текущему налогу на прибыль		118 274	118 274
Итого краткосрочные обязательства		36 861 280	35 241 808
Итого обязательства		57 873 326	53 191 185
Итого капитал и обязательства		29 787 604	28 088 828

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

		За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные данные)	
		2021 года	2020 года
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		(3 521 446)	(1 925 496)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	11,12, 13	376 651	314 028
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	11	(97)	(2 832)
Финансовые расходы	9	426 802	261 425
Финансовые доходы	9	(110 870)	(155 487)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	7	1 259	(2 745)
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	2 283 813	877 104
Списание кредиторской задолженности		(28)	-
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	8	542 924	126 482
Прочие неденежные операции		21 194	1 368
(Доход)/расход по налогу на прибыль	10	(828 710)	11 109
Итого влияние корректировок		(808 508)	(495 044)
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		2 474	(1 547)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(15 582)	(9 037)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		5 380	(59 947)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(42 031)	51 795
Изменение долгосрочных авансов полученных		51 261	15 786
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		(807 006)	(497 994)
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 076 012)	(1 555 401)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(83 332)	(83 206)
Изменение запасов		(66 604)	(129)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 028 254	2 776 922
Изменение авансов полученных		28 705	621 519
Использование оценочных обязательств		(79 604)	(121 165)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(3 055 599)	1 140 546
Налог на прибыль уплаченный		-	(68 646)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(9 659)	(15 174)
Проценты уплаченные		(27 900)	(13 266)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		(3 093 158)	1 043 460

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные данные)	
		2021 года	2020 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 057 179)	(152 242)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		192	442
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		500 000	4 500
Проценты полученные		12 253	15 922
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(544 734)	(131 378)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	20	7 443 597	-
Погашение заемных средств	20	(3 625 907)	(498 933)
Платежи по обязательствам по аренде		(70 366)	(36 266)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		3 747 324	(535 199)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		109 432	376 883
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	17	1 247 995	1 336 214
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17	1 357 427	1 713 097

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	889 314	17 139 161	3 570 993	(640 758)	(46 061 067)	(25 102 357)
Убыток за период	-	-	-	-	(3 521 446)	(3 521 446)
Прочий совокупный доход	-	-	-	91 589	-	91 589
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)	-	-	-	(576)	-	(576)
Получение беспроцентного займа	-	-	-	-	447 068	447 068
Итого совокупный доход за период	-	-	-	91 013	(3 074 378)	(2 983 365)
Остаток на 31 марта 2021 года (неаудированные данные)	889 314	17 139 161	3 570 993	(549 745)	(49 135 445)	(28 085 722)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	889 314	17 139 161	(500 784)	(34 666 155)	(17 138 464)
Убыток за период	-	-	-	(1 925 496)	(1 925 496)
Прочий совокупный доход	-	-	39 153	-	39 153
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)	-	-	(270)	-	(270)
Итого совокупный доход за период	-	-	38 883	(1 925 496)	(1 886 613)
Остаток на 31 марта 2020 года (неаудированные данные)	889 314	17 139 161	(461 901)	(36 591 651)	(19 025 077)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1 Общие сведения

(а) Группа и её 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.

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

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

(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 марта 2021 года и 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 марта 2021 года и 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) 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.

В 2020 году на мировую экономику негативно повлияла пандемия коронавируса (COVID-19). Влияние пандемии на экономику отдельных стран и на мировую экономику в целом не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по защите экономики. Социальное дистанцирование и меры изоляции, направленные на сдерживание распространения COVID-19 в различных странах, вызвали существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания, развлечений и многих других направлений.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2021 году ситуация постепенно выравнивается, проводится вакцинация населения. Однако восстановление экономики тесно связано с сохраняющимися ограничительными мерами, уровень экономической активности остается пониженным, восстановление - неравномерным.

Группа не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавируса (COVID-19) на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы. 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.

Представленная сокращенная консолидированная 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 текущих оценок.

(2) Непрерывность деятельности

Основные факторы непрерывности деятельности ПАО «Россети Северный Кавказ» связаны с реализацией ПАО «Россети Северный Кавказ» деятельности по передаче электроэнергии и энергоснабжению потребителей:

- ПАО «Россети Северный Кавказ» владеет электросетевыми активами в шести регионах СКФО;
- На 2021 год для филиалов ПАО «Россети Северный Кавказ» регуляторами регионов СКФО установлены тарифы на передачу электроэнергии;
- На основании прав владения электросетевым имуществом и установленных регуляторами тарифов на передачу ПАО «Россети Северный Кавказ» заключены с потребителями регионов СКФО договоры на передачу электроэнергии, а также договоры энергоснабжения в качестве гарантирующего поставщика в соответствии с 35-ФЗ от 26.03.2003.

Дополнительно в целях обеспечения непрерывности деятельности ПАО «Россети Северный Кавказ» планирует реализовать 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. Снижение уровня потерь влечет прирост объемов выручки от передачи электроэнергии и снижение затрат на компенсацию потерь электроэнергии, что обеспечит с 2025 года вкпе со сверхиндексным приростом тарифов бездефицитность операционной деятельности ПАО «Россети Северный Кавказ» и дополнительные объемы операционного денежного потока на погашение кредиторской задолженности.
3. Докапитализация ПАО «Россети Северный Кавказ» со стороны ПАО «Россети» для оказания финансовой поддержки ПАО «Россети Северный Кавказ» в размере 19,0 млрд руб. на мероприятия:
 - 4,8 млрд руб. на реализацию Программы снижения потерь (ПИР и СМР);

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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;
- 1,3 млрд руб. реализацию первоочередных капиталовложений.

В период до получения денежных средств от дополнительной эмиссии акций Группа заключила с ПАО «Россети» договоры о получении займа с общим лимитом 17,0 млрд. руб., из которого не выбрано на отчетную дату 5,2 млрд руб.

Кроме того, как указано в примечании 25 «Управление финансовыми рисками и капиталом», Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств, по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы в размере 4,6 млрд руб. Соответственно, промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Группы будут погашаться в установленном порядке.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и по состоянию на эту дату.

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

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно. Группа намерена принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу. Существенного влияния данных стандартов на консолидированную финансовую отчетность Группы не ожидается.

Перечень новых стандартов:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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»
- 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
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» -налогообложение при оценке справедливой стоимости
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

г) 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 несущественными.

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 2020 года.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5 Информация по сегментам

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

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

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

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента 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 (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года:

	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 261 207	2 795 272	1 598 852	729 514	441 140	844 400	8 670 385
Выручка от продаж между сегментами	-	20 975	-	-	-	-	20 975
Выручка сегмента	2 261 207	2 816 247	1 598 852	729 514	441 140	844 400	8 691 360
В т.ч.							
Передача электроэнергии	2 237 057	87 195	146 631	721 981	435 215	-	3 628 079
Технологическое присоединение к сетям	16 058	1 017	2 270	1 421	723	901	22 390
Продажа электроэнергии и мощности	-	2 694 082	1 447 379	-	-	837 673	4 979 134
Прочая выручка	3 892	4 806	402	4 075	809	2 446	16 738
Выручка по договорам аренды	4 200	29 147	2 170	2 037	4 393	3 380	45 019
ЕВТДА	394 891	(2 930 637)	(246 543)	(43 838)	(532)	(932 137)	(3 758 796)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года:

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 марта 2021 года:

Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика		Итого
				3 101 616	4 390 158	
7 149 515	13 505 418	4 445 614	5 854 497	3 101 616	4 390 158	38 446 818

Активы сегмента

В т.ч.

Основные средства и незавершенное строительство

6 120 379	7 996 336	2 270 039	3 509 411	1 946 270	1 947 886	23 790 321
-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------

31 декабря 2020 года:

Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика		Итого
				2 932 455	4 242 423	
7 079 198	12 997 730	4 170 870	5 586 316	2 932 455	4 242 423	37 008 992

Активы сегмента

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
-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
EBITDA отчетных сегментов	(3 758 796)	(1 673 433)
Дисконтирование финансовых инструментов	1 449	(17 826)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	260 448	428 269
Корректировка по аренде	148 462	95 217
Корректировка оценочных обязательств	14 301	(9 929)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	6 636	12 232
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	67 324	25 016
Корректировка стоимости основных средств	(160 233)	(51 769)
Корректировка налоговых обязательств	(3 039)	(1 514)
Прочие корректировки	(28 572)	(8 674)
Нераспределенные показатели	(125 009)	(171 550)
EBITDA	(3 577 029)	(1 373 961)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(376 651)	(314 028)
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	97	-
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(344 404)	(173 146)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(52 169)	(53 252)
Расход по налогу на прибыль	828 710	(11 109)
Консолидированный убыток за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(3 521 446)	(1 925 496)

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Передача электроэнергии	3 567 574	4 996 693
Продажа электроэнергии и мощности	4 879 406	835 834
Технологическое присоединение к электросетям	22 390	13 136
Прочая выручка	279 610	41 266
Выручка по договорам с покупателями	8 748 980	5 886 929
Выручка по договорам аренды	24 085	25 099
	8 773 065	5 912 028

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

7 Прочие доходы и прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	9 154	148 674
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	95 886	79 732
Доходы/ (расходы) от прекращения договоров аренды	9 111	(321)
Страховое возмещение	265	2 294
Списание кредиторской задолженности	28	14 489
Доходы/(расходы) от выбытия (реализации) основных средств	(1 259)	2 745
Прочие доходы	177	70
	113 362	247 683

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 379 141	1 979 462
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	376 651	314 028
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	996 510	2 445 305
Электроэнергия для продажи	4 480 428	336 801
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	92 620	106 461
Прочие материальные расходы	160 159	119 956
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	1 107 046	978 486
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	23 418	121 433
Прочие работы и услуги производственного характера	6 831	6 139
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	88 215	84 382
Краткосрочная аренда	18 482	12 231
Страхование	10 564	7 987
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	25 201	7 630
Охрана	25 434	25 007
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	6 466	6 319
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	10 762	2 497
Транспортные услуги	67	83
Оценочные обязательства	542 924	126 482
Невозмещаемый НДС	13 447	152 694
Прочие расходы	272 569	260 505
	10 636 935	7 093 888

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	85 657	136 634
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	13 022	18 244
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	11 970	-
Амортизация дисконта по финансовым активам	214	603
Прочие финансовые доходы	7	6
	110 870	155 487

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	344 404	173 146
Процентные расходы по обязательствам по аренде	52 169	53 252
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	19 494	16 596
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	10 735	18 429
Прочие финансовые расходы	-	2
	426 802	261 425

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	-	(73 589)
Корректировка налога за прошлые периоды	(408)	-
Итого текущий налог на прибыль	(408)	(73 589)
Отложенный налог на прибыль	829 118	62 480
Итого расход по налогу на прибыль	828 710	(11 109)

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством, составляет 20%.

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

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Убыток до налогообложения	(4 350 156)	(1 914 387)
Теоретическая сумма экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	870 031	382 877
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(13 904)	(237 133)
Корректировки за предшествующие годы	(408)	-
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(27 009)	(156 853)
	828 710	(11 109)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года			За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	91 589	(576)	91 013	39 153	(270)	38 883
	91 589	(576)	91 013	39 153	(270)	38 883

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11 Основные средства

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2020 года	2 140 562	10 437 724	10 672 312	6 662 277	6 205 072	36 117 947
Поступления	-	42	8 695	5 629	442 698	457 064
Ввод в эксплуатацию	2 141	14 519	39 065	1 815	(57 540)	-
Выбытия	(305)	(3 867)	(313)	(4 223)	(31 274)	(39 982)
На 31 марта 2020 года	2 142 398	10 448 418	10 719 759	6 665 498	6 558 956	36 535 029

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2020 года	(1 302 694)	(8 572 832)	(7 728 891)	(5 322 922)	(3 986 636)	(26 913 975)
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(1 787)	(11 550)	-	13 337	-
Начисленная амортизация	(15 384)	(69 084)	(79 597)	(98 811)	-	(262 876)
Выбытия	298	3 541	291	3 429	14 203	21 762
Обесценение/восстановление обесценения	-	-	-	-	2 832	2 832
На 31 марта 2020 года	(1 317 780)	(8 640 162)	(7 819 747)	(5 418 304)	(3 956 264)	(27 152 257)

Остаточная стоимость

На 1 января 2020 года	837 868	1 864 892	2 943 421	1 339 355	2 218 436	9 203 972
На 31 марта 2020 года	824 618	1 808 256	2 900 012	1 247 194	2 602 692	9 382 772

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Оборудование					Итого
	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	2 479 042	12 940 384	11 596 860	7 240 599	5 000 728	39 257 613
Поступления	-	-	-	321 657	526 012	847 669
Ввод в эксплуатацию	-	45 646	32 083	2 191	(79 920)	-
Выбытия	-	(277)	(814)	(972)	(32 974)	(35 037)
На 31 марта 2021 года	2 479 042	12 985 753	11 628 129	7 563 475	5 413 846	40 070 245
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 года	(1 561 864)	(10 522 869)	(8 312 963)	(5 775 004)	(3 109 254)	(29 281 954)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(27 230)	(16 243)	-	43 473	-
Начисленная амортизация	(16 593)	(86 592)	(90 545)	(115 174)	-	(308 904)
Выбытия	-	159	637	921	30 589	32 307
Обесценение/восстановление обесценения	-	-	-	-	97	97
На 31 марта 2021 года	(1 578 457)	(10 636 532)	(8 419 114)	(5 889 257)	(3 035 095)	(29 558 454)
<i>Остаточная стоимость</i>	<i>79 310</i>	<i>552 623</i>	<i>340 476</i>	<i>126 240</i>	<i>(326 962)</i>	<i>771 687</i>
На 1 января 2021 года	917 178	2 417 515	3 283 897	1 465 595	1 891 474	9 975 659
На 31 марта 2021 года	900 584	2 349 221	3 209 016	1 674 218	2 378 751	10 511 791

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, капитализированные проценты составили 8 059 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года: 10 866 тыс. руб.), ставка капитализации составила 6,3 % (за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года – 5,88%).

По состоянию на 31 марта 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 6 543 041 тыс. руб. (на 31 марта 2020 года: 6 096 184 тыс. руб.)

12 Нематериальные активы

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	204 463	840	22 268	35 761	263 332
Реклассификация между группами	13 013	-	(13 013)	-	-
Поступления	10 865			10	10 875
Выбытия	(151)	(250)		(56)	(457)
На 31 марта 2021 года	228 190	590	9 255	35 715	273 750
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(105 249)	(825)	-	(20 637)	(126 711)
Начисленная амортизация	(13 461)	(11)	-	(2 186)	(15 658)
Выбытия	151	250		56	457
На 31 марта 2021 года	(118 559)	(586)	-	(22 767)	(141 912)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	99 214	15	22 268	15 124	136 621
На 31 марта 2021 года	109 631	4	9 255	12 948	131 838

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 15 658 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года: 15 759 тыс. руб.).

Прочие нематериальные активы включают в себя Исключительное право на полезную модель «Установка для плавки гололеда на воздушных линиях электропередач» в сумме 5 651 тыс. руб. по состоянию на 31 марта 2021 года (в сумме 7 347 тыс. руб. по состоянию на 31 марта 2020 года).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	654 308	912 724	681 159	66 825	2 315 016
Поступления	325	-	-	150 160	150 485
Изменение условий по договорам аренды	8 029	-	-	-	8 029
Выбытие или прекращение договоров аренды	(581)	-	-	-	(581)
На 31 марта 2020 года	662 081	912 724	681 159	216 985	2 472 949
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(191 885)	(783 460)	(463 726)	(10 829)	(1 449 900)
Начисленная амортизация	(21 124)	(2 620)	(5 691)	(5 958)	(35 393)
Изменение условий по договорам аренды	776	-	-	-	776
Выбытие или прекращение договоров аренды	228	-	-	-	228
На 31 марта 2020 года	(212 005)	(786 080)	(469 417)	(16 787)	(1 484 289)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	462 423	129 264	217 433	55 996	865 116
На 31 марта 2020 года	450 076	126 644	211 742	200 198	988 660

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	892 972	1 216 719	905 471	234 708	3 249 869
Поступления	2 360	3 231	53 352	-	58 943
Изменение условий по договорам аренды	1 257	-	-	-	1 257
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 537)	(1 806)	(14 638)		(20 981)
На 31 марта 2021 года	892 052	1 218 144	944 184	234 708	3 289 088
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(312 249)	(1 005 351)	(577 750)	(41 156)	(1 936 506)
Начисленная амортизация	(29 123)	(4 337)	(9 768)	(8 861)	(52 089)
Изменение условий по договорам аренды	753	-	-	-	753
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 674	1 806	14 638		18 118
На 31 марта 2021 года	(338 945)	(1 007 882)	(572 880)	(50 017)	(1 969 725)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	580 723	211 368	327 720	193 552	1 313 363
На 31 марта 2021 года	553 109	210 262	371 302	184 691	1 319 364

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14 Прочие финансовые активы

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	500 055
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
<i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	170	163
<i>инвестиции в некотируемые долевые инструменты</i>	170	163
Дебиторская задолженность по расчетам с АО "ДВЭУК-ЕНЕС"	787 319	787 319
	787 489	1 287 537

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 353 519	1 419 035
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 024)	(1 187)
Прочая дебиторская задолженность	1 431 529	1 370 113
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 299 117)	(1 268 541)
	1 484 907	1 519 420
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	27 830 979	25 045 039
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(24 114 929)	(22 215 829)
Прочая дебиторская задолженность	6 272 742	5 935 499
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(5 966 191)	(5 636 906)
Займы выданные	269 565	269 070
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(269 565)	(269 070)
	4 022 601	3 127 803

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 1 181 436 тыс. руб., (на 31 декабря 2020 года: 1 229 250 тыс. руб.). Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в 2023-2027 годах и применение ставки процента 8,42% - 8,75% годовых.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16 Авансы выданные и прочие активы

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	817	817
	817	817
Оборотные		
Авансы выданные	221 948	165 131
Резерв под обесценение авансов выданных	(7 711)	(12 796)
НДС к возмещению	538 068	533 765
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	194 296	168 857
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	84 045	71 291
	1 030 646	926 248

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 355 857	1 244 555
Денежные средства в пути	1 570	3 440
	1 357 427	1 244 555

По состоянию на 31 марта 2021 года и на 31 декабря 2020 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

18 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Номинальная стоимость одной акции	1 российский рубль	1 российский рубль
В обращении на начало периода	999 393 532	889 313 596
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	999 393 532	999 393 532

(б) Дивиденды

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20 Заемные средства

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	11 006 735	7 711 839
Обязательства по аренде	3 287 777	3 230 820
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 439 601)	(1 379 242)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(368 557)	(245 889)
	12 486 354	9 317 528
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	332 042	206 433
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 439 601	1 379 242
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	368 557	245 889
	2 140 200	1 831 564
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	1 316	159
	1 316	159

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	8,25%-8,25 %	min 2023 - max 2023	1 194 450
			1 194 450

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, Группа погасила следующие банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы	301 207
	301 207

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 258 967	1 415 432
Прочая кредиторская задолженность	5 816 413	5 729 689
Итого финансовые обязательства	7 075 380	7 145 121
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	23 538 632	22 993 674
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	4 894 782	4 718 093
Задолженность перед персоналом	984 207	951 810
Итого финансовые обязательства	29 417 621	28 663 577

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	438 961	333 467
Налог на имущество	73 547	76 073
Взносы на социальное обеспечение	330 314	376 120
Прочие налоги к уплате	228 147	236 540
	1 070 969	1 022 200

23 Авансы полученные

	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	239 080	187 505
Прочие авансы полученные	2 877	3 191
	241 957	190 696
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	193 413	181 077
Прочие авансы полученные	489 115	456 748
	682 528	637 825

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24 Оценочные обязательства

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	(2 968 368)	(2 278 684)
Начисление (увеличение) за период	(587 591)	(309 001)
Восстановление (уменьшение) за период	44 667	182 519
Использование оценочных обязательств	79 604	121 165
Остаток на 31 марта	(3 431 688)	(2 284 001)

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

25 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

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

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.

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

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	(29 122 463)	(22 422 686)
Увеличение резерва за период	(2 298 704)	(1 078 325)
Восстановление сумм резерва за период	15 386	201 221
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	24 520	1 481
Остаток на 31 марта	(31 381 261)	(23 298 309)

По состоянию на 31 марта 2021 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 4 560 868 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 3 754 111 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Справедливая и балансовая стоимость

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 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 марта 2021 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	15	1 484 907	1 196 778			1 196 778
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	20	11 338 777	11 592 315		11 592 315	
Долгосрочная кредиторская задолженность	21	7 075 380	6 534 575			6 534 575
		19 899 064	19 323 668		11 592 315	7 731 353

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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	14	500 055	500 055			500 055
Долгосрочная дебиторская задолженность	15	1 519 420	1 202 381			1 202 381
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	20	7 918 272	8 132 057		8 132 057	
Долгосрочная кредиторская задолженность	21	7 145 121	6 186 078			6 186 078
		17 082 868	16 020 571		8 132 057	7 888 514

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской и кредиторской, долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 марта 2021 года составила 6,58–7,38% (на 31 декабря 2020 года: 6,48 – 7,12%).

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход
На 1 января 2021 года	163
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	7
На 31 марта 2021 года	170

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 3 053 774 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 марта 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 2 932 592 тыс. руб. с учетом НДС).

27 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрисоссийских 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.

*Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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 июня 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

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

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

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 31 марта		31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
	2021 года	2020 года		
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	41	40	-	-
Предприятия под контролем материнской компании				
Передача электроэнергии	921 582	2 421 937	2 011 691	1 570 022
Продажа электроэнергии и мощности	2 390	82	1 270	-
Прочая выручка	51 145	30 564	241 537	273 495
Прочие доходы	255 572	40 946	224 700	310 544
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, вексям и остаткам на банковских счетах	73 589	120 122	60 594	3 204
	1 304 319	2 613 691	2 539 792	2 157 265

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 31 марта		31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
	2021 года	2020 года		
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Прочие работы и услуги производственного характера	11 324	14 571	24 549	24 549
Прочие расходы	546	546	8 270	11 328
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	160 494	69 968	520 351	384 593
Предприятия под контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	1 302	277	909	786
Услуги по передаче электроэнергии	854 890	801 497	2 223 105	2 215 100
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	46	-	-	-
Электроэнергия для компенсации потерь	345 538	1 797 452	11 755 890	11 746 282
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды	23 402	48 225	50 808	40 634
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	4	115 170	1 684 108	1 684 084
Краткосрочная аренда	690	-	894	139
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	3 226	892	8 521	6 109
Оценочные обязательства	61 913	104 968	1 775 939	1 785 767
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	406 259	224 748		
Прочие расходы	45 763	50 275	4 227 835	3 191 987
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	23 464	48 411	754 251	705 793
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	51 527	733	69 399	-
	1 990 388	3 277 733	23 104 829	21 797 151

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость	
	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Материнская компания		
Заемные средства	10 198 329	7 672 224
Предприятия под контролем материнской компании		
Авансы выданные	1 863	1 762
Заемные средства	-	-
Авансы полученные	67	67
	10 200 259	7 674 053

По состоянию на 31 марта 2021 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 три месяца, закончившихся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	30 093	25 463
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	(74)	(19)
	30 019	25 470

На 31 марта 2021 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 1 105 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 1 180 тыс. руб.).

*Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

29 События после отчетной даты

8 апреля 2021 года Банком России зарегистрирован Проспект ценных бумаг ПАО «Россети Северный Кавказ» (дополнительный выпуск обыкновенных акций ПАО «Россети Северный Кавказ», регистрационный номер 1-01-34747-Е, дата регистрации 20 марта 2020 года), по условиям которого размещение дополнительных акций продлено на один год.

14 мая 2021 года Компания досрочно погасила транш по кредитному соглашению об открытии кредитной линии от 26.07.2019 №2419-003-КЛ, заключенному с банком ГПБ (АО), на сумму 400 млн рублей.

По мнению Руководства, в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года.