

ПАО «Россети Северный Кавказ»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная)
за три и шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2021 года**

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)	
1 Общие сведения	11
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	12
3 Основные принципы учетной политики	14
4 Оценка справедливой стоимости	14
5 Информация по сегментам	15
6 Выручка	19
7 Прочие доходы и прочие расходы	19
8 Операционные расходы	20
9 Финансовые доходы и расходы	20
10 Налог на прибыль	21
11 Основные средства	23
12 Нематериальные активы	25
13 Активы в форме права пользования	26
14 Прочие финансовые активы	27
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
16 Авансы выданные и прочие активы	28
17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	28
18 Уставный капитал	28
19 Прибыль на акцию	29
20 Заемные средства	29
21 Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30
23 Авансы полученные	31
24 Оценочные обязательства	31
25 Управление финансовыми рисками и капиталом	31
26 Договорные обязательства капитального характера	32
27 Условные обязательства	32
28 Операции со связанными сторонами	34
29 События после отчетной даты	37

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и совету директоров
публичного акционерного общества
«Россети Северный Кавказ»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

23 августа 2021 года

Сведения об организации

Наименование: публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 августа 2006 года и присвоен государственный регистрационный номер 1062632029778.
Местонахождение: 357506, Россия, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13А.

Сведения об аудиторе

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

Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)		
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года	
Выручка	6	7 185 120	6 457 469	15 958 185	12 369 497
Операционные расходы (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	8	(8 192 669)	(6 329 483)	(18 829 604)	(13 423 371)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	25	(2 806 743)	(978 422)	(5 090 556)	(1 855 526)
Прочие доходы и прочие расходы	7	(357 605)	(750 182)	(357 508)	(747 350)
Операционный убыток		(3 697 430)	(1 600 014)	(7 731 654)	(3 408 463)
Финансовые доходы	9	107 772	126 035	218 642	281 522
Финансовые расходы	9	(457 482)	(268 942)	(884 284)	(530 367)
Итого финансовые доходы/(расходы)		(349 710)	(142 907)	(665 642)	(248 845)
Убыток до налогообложения		(4 047 140)	(1 742 921)	(8 397 296)	(3 657 308)
Расход по налогу на прибыль	10	824 571	(101 817)	1 653 281	(112 926)
Убыток за период		(3 222 569)	(1 844 738)	(6 744 015)	(3 770 234)
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		8 208	(64 627)	99 797	(25 474)
Налог на прибыль		(55)	437	(631)	167
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		8 153	(64 190)	99 166	(25 307)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		8 153	(64 190)	99 166	(25 307)
Итого совокупный убыток за период		(3 214 416)	(1 908 928)	(6 644 849)	(3 795 541)
Убыток на акцию					
Базовый и разведенный убыток на акцию (руб.)	19	-3,23	-2,07	-6,75	-4,24

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 23 августа 2021 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Исполняющий обязанности генерального директора



[Handwritten signature]

Р.А. Левченко

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

Н.В. Ларионова

ПАО «Россети Северный Кавказ»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		30 июня 2021 года (неаудированные данные)	31 декабря 2020 года (аудированные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	10 438 656	9 975 659
Нематериальные активы	12	134 687	136 621
Активы в форме права пользования	13	1 217 656	1 313 363
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	278 085	1 519 420
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		320 612	311 976
Прочие внеоборотные финансовые активы	144	787 516	1 287 537
Отложенные налоговые активы		8 461 515	6 934 391
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	1 804	817
Итого внеоборотные активы		21 640 531	21 479 784
Оборотные активы			
Запасы		1 035 248	1 151 021
Предоплата по налогу на прибыль		658	148 060
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	2 817 234	3 127 803
Денежные средства и их эквиваленты	17	3 705 737	1 247 995
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	1 102 316	926 248
Итого оборотные активы		8 661 193	6 601 127
Активы, предназначенные для продажи		7 917	7 917
Итого активы		30 309 641	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		3 693 626	3 570 993
Прочие резервы		(541 592)	(640 758)
Нераспределенная прибыль		(52 358 014)	(46 061 067)
Итого капитал		(31 177 505)	(25 102 357)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	11 854 250	9 317 528
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	5 939 036	7 145 121
Долгосрочные авансы полученные	23	200 970	190 696
Обязательства по вознаграждениям работникам		1 213 641	1 296 032
Итого долгосрочные обязательства		19 207 897	17 949 377
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	2 572 626	1 831 564
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	34 296 418	28 663 577
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	22	963 745	1 022 200
Авансы полученные	23	867 198	637 825
Оценочные обязательства	24	3 578 933	2 968 368
Задолженность по текущему налогу на прибыль		329	118 274
Итого краткосрочные обязательства		42 279 249	35 241 808
Итого обязательства		61 487 146	53 191 185
Итого капитал и обязательства		30 309 641	28 088 828

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

ПАО «Россети Северный Кавказ»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2021 года	2020 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Убыток за период		(6 744 015)	(3 770 234)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	11, 12, 13	744 007	623 137
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		357 508	747 350
Финансовые расходы	9	884 284	530 367
Финансовые доходы	9	(218 642)	(281 522)
Убыток от выбытия основных средств	7	7 970	–
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	5 090 556	1 855 526
Списание кредиторской задолженности		(248)	(14 524)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	8	640 885	275 819
Прочие неденежные операции		(179 040)	(13 497)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	10	(1 653 281)	112 926
Итого влияние корректировок		(1 070 016)	65 348
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		4 386	2 095
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(21 011)	(5 366)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		13 733	(71 290)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(987)	811
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 191 190)	(2 348 441)
Изменение долгосрочных авансов полученных		10 274	(52 712)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		(2 254 811)	(2 409 555)
Изменения в операционных активах и обязательствах			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 423 113)	(3 900 044)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(132 004)	327 162
Изменение запасов		82 187	(88 903)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		5 632 745	7 616 295
Изменение авансов полученных		189 647	19 365
Использование оценочных обязательств		(30 320)	(128 536)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		64 331	1 435 784
Налог на прибыль уплаченный		–	(78 758)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(31 936)	(39 329)
Проценты уплаченные		(56 215)	(16 369)
Чистые денежные средства, полученные/ (использованные) от/(в) операционной деятельности		(23 820)	1 301 328

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

ПАО «Россети Северный Кавказ»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2021 года	2020 года
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 550 317)	(612 119)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		583	718
Закрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		509 000	4 500
Проценты полученные		36 429	34 628
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 004 305)	(572 273)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	20	7 489 718	200 000
Погашение заемных средств	20	(4 025 907)	(498 933)
Поступления от эмиссии акций		122 633	-
Платежи по обязательствам по аренде		(100 577)	(74 713)
Чистые денежные средства, полученные/ (использованные) от/(в) финансовой деятельности		3 485 867	(373 646)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 457 742	355 409
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	3 705 737	1 691 623

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

ПАО «Россети Северный Кавказ»
 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)
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	-	(6 744 015)	(6 744 015)
Прочий совокупный доход	-	-	-	99 797	-	99 797
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)	-	-	-	(631)	-	(631)
Получение беспроцентного займа	-	-	-	-	447 068	447 068
Итого совокупный доход за период	-	-	-	99 166	(6 296 947)	(6 197 781)
Выпуск акций (Примечание 18)	-	-	122 633	-	-	122 633
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	889 314	17 139 161	3 693 626	(541 592)	(52 358 014)	(31 177 505)

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

ПАО «Россети Северный Кавказ»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	889 314	17 139 161	—	(500 784)	(34 666 155)	(17 138 464)
Прибыль/(убыток) за период	—	—	—	—	(3 770 234)	(3 770 234)
Прочий совокупный доход	—	—	—	(25 474)	—	(25 474)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)	—	—	—	167	—	167
Итого совокупный доход за период	—	—	—	(25 307)	(3 770 234)	(3 795 541)
Остаток на 30 июня 2020 года (неаудированные данные)	889 314	17 139 161	—	(526 091)	(38 436 389)	(20 934 005)

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

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее – ПАО «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 (далее – «основной акционер материнской компании»). Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 30 июня 2021 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 98,77% (с учетом фактически размещенных акций текущей дополнительной эмиссии). По состоянию на 31 декабря 2020 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составляла 98,76% (с учетом фактически размещенных акций текущей дополнительной эмиссии).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в совете директоров материнской компании ПАО «Россети», регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество компаний, связанных с основным акционером материнской компании).

(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.

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 промежуточная 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 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2021 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Помимо новых стандартов и разъяснений, вступающих в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года и после этой даты, и применимых к деятельности Группы, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были выпущены следующие поправки к стандартам:

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Ожидается, что после вступления в силу данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(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.

(д) Непрерывность деятельности

За 6 месяцев 2021 года Группа понесла убыток в размере 6 744 015 тыс. руб. и по состоянию на 30 июня 2021 года ее чистые активы имеют отрицательную величину 31 177 505 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года Группа понесла убыток в размере 3 770 234 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2020 года ее чистые активы имели отрицательную величину 25 102 357 тыс. руб.). Также по состоянию на 30 июня 2021 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 33 618 056 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 28 640 681 тыс. руб.). Несмотря на отрицательные чистые активы, Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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 вкупе со сверхиндексным приростом тарифов бездефицитность операционной деятельности ПАО «Россети Северный Кавказ» и дополнительные объемы операционного денежного потока на погашение кредиторской задолженности.
3. Докапитализация ПАО «Россети Северный Кавказ» со стороны ПАО «Россети» для оказания финансовой поддержки ПАО «Россети Северный Кавказ» в период 2021-2023 года в размере 19,0 млрд руб. на мероприятия:
 - 4,8 млрд руб. на реализацию Программы снижения потерь (ПИР и СМР);
 - 5,9 млрд руб. на погашение кредиторской задолженности перед ПАО «ФСК ЕЭС», с учетом погашения задолженности по договору цессии перед ПАО «ФСК ЕЭС» АО «Дагестанская сетевая компания»;
 - 7,0 млрд руб. на оплату обязательств ПАО «Россети Северный Кавказ» перед поставщиками оптового рынка электроэнергии и мощности (филиалы Ингушэнерго, Севкавказэнерго, Дагэнерго), с учетом компенсации недоплаты гарантирующих поставщиков в адрес ПАО «Россети Северный Кавказ» за услуги по передаче электроэнергии;
 - 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 5,1 млрд руб.

Также, 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 4,9 млрд руб.

Кроме того, основные факторы непрерывности деятельности ПАО «Россети Северный Кавказ» связаны с реализацией ПАО «Россети Северный Кавказ» деятельности по передаче электроэнергии и энергообеспечению 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 энергообеспечения в качестве гарантирующего поставщика в соответствии с 35-ФЗ от 26 марта 2003 года.

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

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 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.

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 и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации и чистого начисления/(восстановления) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). 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.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 июня 2021 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 071 773	2 266 317	1 223 482	689 948	356 783	698 942	7 307 245
Выручка от продаж между сегментами	–	20 974	–	–	–	–	20 974
Выручка сегмента	2 071 773	2 287 291	1 223 482	689 948	356 783	698 942	7 328 219
В т.ч.:							
Передача электроэнергии	2 039 796	77 388	116 126	679 566	347 212	–	3 260 088
Технологическое присоединение к сетям	21 474	1 233	9 364	2 925	3 610	668	39 274
Продажа электроэнергии и мощности	–	2 174 874	1 094 825	–	–	689 814	3 959 513
Прочая выручка	6 257	3 881	512	5 407	1 589	5 049	22 695
Выручка по договорам аренды	4 246	29 915	2 655	2 050	4 372	3 411	46 649
ЕВИТДА	346 429	(1 826 644)	(168 561)	(745 547)	(476 051)	(194 217)	(3 064 591)

За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	1 896 005	909 938	1 036 934	1 665 648	305 873	713 598	6 527 996
Выручка от продаж между сегментами	–	263 150	–	–	64	–	263 214
Выручка сегмента	1 896 005	1 173 088	1 036 934	1 665 648	305 937	713 598	6 791 210
В т.ч.:							
Передача электроэнергии	1 880 420	877 776	60 203	537 034	303 853	–	3 659 286
Технологическое присоединение к сетям	8 781	12 480	769	1 108 111	253	312	1 130 706
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	973 202	–	–	711 619	1 684 821
Прочая выручка	6 314	110 099	299	19 099	1 111	231	137 153
Выручка по договорам аренды	490	172 733	2 461	1 404	720	1 436	179 244
ЕВИТДА	336 948	(2 141 455)	126 143	1 115 154	(33 307)	(289 282)	(885 799)

ПАО «Россети Северный Кавказ»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированной)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	4 332 980	5 061 589	2 822 334	1 419 462	797 923	1 543 342	15 977 630
Выручка от продаж между сегментами	–	41 949	–	–	–	–	41 949
Выручка сегмента	4 332 980	5 103 538	2 822 334	1 419 462	797 923	1 543 342	16 019 579
В т.ч.:							
Передача электроэнергии	4 276 853	164 583	262 757	1 401 547	782 427	–	6 888 167
Технологическое присоединение к сетям	37 532	2 250	11 634	4 346	4 333	1 569	61 664
Продажа электроэнергии и мощности	–	4 868 956	2 542 204	–	2 398	1 527 487	8 938 647
Прочая выручка	10 457	8 687	914	9 482	–	7 495	39 433
Выручка по договорам аренды	8 138	59 062	4 825	4 087	8 765	6 791	91 668
ЕВГТА	741 320	(4 757 281)	(415 104)	(789 385)	(476 583)	(1 126 354)	(6 823 387)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	4 101 959	2 039 357	1 755 185	2 303 678	714 597	1 552 114	12 466 890
Выручка от продаж между сегментами	–	399 543	–	–	64	–	399 607
Выручка сегмента	4 101 959	2 438 900	1 755 185	2 303 678	714 661	1 552 114	12 866 497
В т.ч.:							
Передача электроэнергии	4 069 967	1 986 276	772 625	1 169 511	709 369	–	8 707 748
Технологическое присоединение к сетям	16 646	13 989	3 076	1 108 768	921	442	1 143 842
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	973 202	–	–	1 547 453	2 520 655
Прочая выручка	11 681	114 060	1 536	22 623	2 539	1 098	153 537
Выручка по договорам аренды	3 665	324 575	4 746	2 776	1 832	3 121	340 715
ЕВГТА	728 702	(3 974 964)	63 849	1 151 278	(72 093)	(456 004)	(2 559 232)

ПАО «Россети Северный Кавказ»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированной)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30 июня 2021 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Активы сегмента	7 127 488	13 279 165	4 604 569	4 940 701	2 467 514	4 488 813	36 908 250

В т.ч.:

Основные средства и незавершенное строительство

	6 119 249	7 879 021	2 364 190	3 507 516	1 980 580	1 931 033	23 781 589
--	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------

31 декабря 2020 года:

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

В т.ч.:

Основные средства и незавершенное строительство

	6 089 235	7 895 132	2 134 770	3 519 463	1 956 322	1 938 211	23 533 133
--	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
EBITDA отчетных сегментов	(3 064 591)	(885 799)	(6 823 387)	(2 559 232)
Дисконтирование финансовых инструментов	(11 448)	(34 913)	(9 999)	(52 739)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	369 070	572 580	629 518	938 727
Корректировка прочих резервов	627	(18 185)	14 928	(28 114)
Корректировка по аренде	198 094	133 517	346 556	228 734
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(15 406)	(23 430)	(8 770)	(11 198)
Корректировка стоимости основных средств	15 331	43 699	82 655	68 715
Корректировка выручки	(261 275)	(176 637)	(421 508)	(176 637)
Корректировка налоговых обязательств	11 334	45	8 295	(1 469)
Прочие корректировки	(52 530)	13 827	(81 102)	15 506
Нераспределенные показатели	(84 486)	(93 630)	(209 495)	(265 180)
EBITDA	(2 895 280)	(468 926)	(6 472 309)	(1 842 887)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(367 356)	(309 109)	(744 007)	(623 137)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(357 605)	(747 350)	(357 508)	(747 350)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(376 012)	(162 607)	(720 416)	(335 753)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(50 887)	(54 929)	(103 056)	(108 181)
Расход по налогу на прибыль	824 571	(101 817)	1 653 281	(112 926)
Консолидированный убыток за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(3 222 569)	(1 844 738)	(6 744 015)	(3 770 234)

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Передача электроэнергии	3 240 397	3 618 453	6 807 971	8 615 146
Продажа электроэнергии и мощности	3 717 929	1 630 225	8 597 335	2 466 059
Технологическое присоединение к электросетям	39 274	1 130 706	61 664	1 143 842
Прочая выручка	161 784	57 785	441 394	99 051
Выручка по договорам с покупателями	7 159 384	6 437 169	15 908 364	12 324 098
Выручка по договорам аренды	25 736	20 300	49 821	45 399
	7 185 120	6 457 469	15 958 185	12 369 497

В состав прочей выручки входят, в основном, услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительные услуги, консультационные и прочие услуги.

7 Прочие доходы и прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	54 409	6 786	63 563	155 460
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	427 340	(4 160)	523 226	75 572
Страховое возмещение	703	389	968	2 683
Списание кредиторской задолженности	220	35	248	14 524
Доходы от прекращения договоров аренды	(1 494)	–	7 617	–
Доходы/(расходы) от выбытия (реализации) основных средств	(6 711)	(2 745)	(7 970)	–
Прочие доходы	–	299	177	48
	474 467	604	587 829	248 287

8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 378 006	2 039 702	4 757 147	4 019 164
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	367 356	309 109	744 007	623 137
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	540 678	1 403 935	1 537 188	3 849 240
Электроэнергия для продажи	2 928 753	735 981	7 409 181	1 072 782
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	39 666	43 302	132 286	149 763
Прочие материальные расходы	248 610	243 433	408 769	363 389
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	941 539	780 346	2 048 585	1 758 832
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	70 436	250 080	93 854	371 513
Прочие работы и услуги производственного характера	8 114	13 284	14 945	19 423
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	51 252	77 774	139 467	162 156
Краткосрочная аренда	23 854	15 092	42 336	27 323
Страхование	11 018	7 984	21 582	15 971
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	19 885	8 004	45 086	15 634
Охрана	28 138	22 230	53 572	47 237
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	2 227	5 363	8 693	11 682
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	8 486	4 949	19 248	7 446
Транспортные услуги	201	444	268	527
Прочие услуги	564 111	74 384	564 111	133 690
Оценочные обязательства	97 961	149 337	640 885	275 819
Расходы в виде штрафов, пени, неустоек, за нарушение условий договоров	33 655	45 922	33 655	104 941
Невозмещаемый НДС	3 342	112 516	16 789	265 210
Прочие расходы	(174 619)	(13 688)	97 950	128 492
	8 192 669	6 329 483	18 829 604	13 423 371

9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	98 533	125 629	184 190	262 263
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	9 000	–	9 000	–
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	212	376	426	979
Прочие финансовые доходы	27	30	34	36
	107 772	126 035	218 642	281 522

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	376 012	162 607	720 416	335 753
Процентные расходы по обязательствам по аренде	50 887	54 929	103 056	108 181
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	18 923	16 117	38 417	32 713
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	11 660	35 289	22 395	53 718
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	–	–	–	2
Прочие финансовые расходы	–	–	–	–
	457 482	268 942	884 284	530 367

10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	–	(196 707)	–	(270 296)
Корректировка налога за прошлые периоды	14 165	(3 478)	13 757	(3 478)
Итого текущий налог на прибыль	14 165	(200 185)	13 757	(273 774)
Начисление и восстановление временных разниц	810 406	98 368	1 639 524	160 848
Отложенный налог на прибыль	810 406	98 368	1 639 524	160 848
Итого расход по налогу на прибыль	824 571	(101 817)	1 653 281	(112 926)

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.

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(4 047 140)	(1 742 921)	(8 397 296)	(3 657 308)
Теоретическая сумма (расхода)/экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	809 428	348 584	1 679 459	731 462
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(18 762)	(31 273)	(32 666)	(268 407)
Корректировки за предшествующие годы	14 165	(3 478)	13 757	(3 478)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	19 740	(415 650)	(7 269)	(572 503)
	<u>824 571</u>	<u>(101 817)</u>	<u>1 653 281</u>	<u>(112 926)</u>

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2021 года			За три месяца, закончившихся 30 июня 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	8 208	(55)	8 153	(64 627)	437	(64 190)
	<u>8 208</u>	<u>(55)</u>	<u>8 153</u>	<u>(64 627)</u>	<u>437</u>	<u>(64 190)</u>
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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	99 797	(631)	99 166	(25 474)	167	(25 307)
	<u>99 797</u>	<u>(631)</u>	<u>99 166</u>	<u>(25 474)</u>	<u>167</u>	<u>(25 307)</u>

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	–	56	8 704	49 769	1 256 919	1 315 448
Ввод в эксплуатацию	137 424	1 885 202	496 479	43 611	(2 562 716)	–
Выбытия	(305)	(3 929)	(13 782)	(11 385)	(48 842)	(78 243)
На 30 июня 2020 года	2 277 681	12 319 053	11 163 713	6 744 272	4 850 433	37 355 152

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2020 года	(1 302 694)	(8 572 832)	(7 728 891)	(5 322 922)	(3 986 636)	(26 913 975)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(41 931)	(781 938)	(92 419)	(40 505)	956 793	–
Начисленная амортизация	(30 595)	(136 630)	(153 636)	(195 915)	–	(516 776)
Выбытия	298	3 602	13 761	10 106	40 145	67 912
Обесценение / восстановление обесценения	(18)	(709 717)	(2 651)	(4 868)	(25 286)	(742 540)
На 30 июня 2020 года	(1 374 940)	(10 197 515)	(7 963 836)	(5 554 104)	(3 014 984)	(28 105 379)

Остаточная стоимость

На 1 января 2020 года	837 868	1 864 892	2 943 421	1 339 355	2 218 436	9 203 972
На 30 июня 2020 года	902 741	2 121 538	3 199 877	1 190 168	1 835 449	9 249 773

ПАО «Россети Северный Кавказ»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная/условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 года	2 479 042	12 940 384	11 596 860	7 240 599	5 000 728	39 257 613
Поступления	–	–	–	309 313	1 075 778	1 385 091
Ввод в эксплуатацию	679	218 142	113 744	7 550	(340 115)	–
Выбытия	–	(299)	(1 002)	(10 366)	(45 424)	(57 091)
На 30 июня 2021 года	2 479 721	13 158 227	11 709 602	7 547 096	5 690 967	40 585 613
Накопленная амортизация и обесценение						
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)	–	(57 590)	(29 703)	–	87 293	–
Начисленная амортизация	(32 939)	(170 864)	(171 643)	(231 731)	–	(607 177)
Обесценение / восстановление обесценения	(7 431)	(54 297)	(13 753)	–	(224 191)	(299 672)
Выбытия	–	181	825	10 251	30 589	41 846
На 30 июня 2021 года	(1 602 234)	(10 805 439)	(8 527 237)	(5 996 484)	(3 215 563)	(30 146 957)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 года	917 178	2 417 515	3 283 897	1 465 595	1 891 474	9 975 659
На 30 июня 2021 года	877 487	2 352 788	3 182 365	1 550 612	2 475 404	10 438 656

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, капитализированные проценты составили 19 913 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 24 453 тыс. руб.), ставка капитализации составила 6,36% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года – 5,87%).

По состоянию на 30 июня 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 6 781 833 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 6 430 445 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2021 года Группа обновила расчет ценности от использования внеоборотных активов в связи с наличием признаков обесценения. Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 9,58% годовых. По результатам оценки влияния по состоянию на 30 июня 2021 года был отражен убыток от обесценения основных средств в размере 357 625 тыс. руб. по следующим ЕГДС: филиал «Каббалкэнерго», филиал «Дагэнерго», филиал «Карачаево-Черкесскэнерго».

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	14 351	246	1 721	86	16 404
Выбытия	(2 972)	(808)	–	(521)	(4 301)
На 30 июня 2020 года	198 652	1 332	14 734	33 944	248 662
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(96 431)	(1 712)	–	(14 922)	(113 065)
Начисленная амортизация	(26 546)	(259)	–	(3 637)	(30 442)
Выбытия	2 972	808	–	521	4 301
На 30 июня 2020 года	(120 005)	(1 163)	–	(18 038)	(139 206)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	90 842	182	13 013	19 457	123 494
На 30 июня 2020 года	78 647	169	14 734	15 906	109 456
	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	29 196	713	–	17	29 926
Выбытия	(7 995)	(250)	–	–	(8 245)
На 30 июня 2021 года	238 677	1 303	9 255	35 778	285 013
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(105 249)	(825)	–	(20 637)	(126 711)
Начисленная амортизация	(27 488)	(58)	–	(4 314)	(31 860)
Выбытия	7 995	250	–	–	8 245
На 30 июня 2021 года	(124 742)	(633)	–	(24 951)	(150 326)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	99 214	15	22 268	15 124	136 621
На 30 июня 2021 года	113 935	670	9 255	10 827	134 687

Прочие нематериальные активы включают в себя Исключительное право на полезную модель «Установка для плавки гололеда на воздушных линиях электропередач» в сумме в сумме 5 228 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2021 года (в сумме 6 923 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2020 года).

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	67 439	–	–	150 160	217 599
Изменение условий по договорам аренды	29 814	–	–	–	29 814
Выбытие или прекращение договоров аренды	(677)	–	–	–	(677)
На 30 июня 2020 года	750 884	912 724	681 159	216 985	2 561 752
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(191 885)	(783 460)	(463 726)	(10 829)	(1 449 900)
Начисленная амортизация	(45 191)	(5 241)	(11 383)	(14 104)	(75 919)
Изменение условий по договорам аренды	1 066	–	–	–	1 066
Обесценение / восстановление обесценения	(4 808)	–	–	–	(4 808)
Выбытие или прекращение договоров аренды	317	–	–	–	317
На 30 июня 2020 года	(240 501)	(788 701)	(475 109)	(24 933)	(1 529 244)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	462 423	129 264	217 433	55 996	865 116
На 30 июня 2020 года	510 383	124 023	206 050	192 052	1 032 508
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	892 972	1 216 719	905 470	234 708	3 249 869
Поступления	7 869	6 438	55 482	–	69 789
Изменение условий по договорам аренды	1 678	99	313	3	2 093
Выбытие или прекращение договоров аренды	(7 178)	(6 192)	(16 905)	(4 237)	(34 512)
На 30 июня 2021 года	895 341	1 217 064	944 360	230 474	3 287 239
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(312 249)	(1 005 351)	(577 750)	(41 156)	(1 936 506)
Реклассификация между группами	(26)	–	25	1	–
Начисленная амортизация	(57 925)	(8 836)	(20 538)	(17 673)	(104 971)
Изменение условий по договорам аренды	926	–	–	–	926
Обесценение / восстановление обесценения	(194)	(6 268)	(51 372)	(2)	(57 836)
Выбытие или прекращение договоров аренды	4 245	6 191	16 905	1 463	28 804
На 30 июня 2021 года	(365 223)	(1 014 264)	(632 729)	(57 367)	(2 069 583)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	580 723	211 368	327 720	193 552	1 313 363
На 30 июня 2021 года	530 118	202 800	311 631	173 107	1 217 656

14 Прочие финансовые активы

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Дебиторская задолженность по расчетам с АО «ДВЭУК-ЕНЕС»	787 319	787 319
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	500 055
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:	197	163
<i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	<i>197</i>	<i>163</i>
	787 516	1 287 537

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 197 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 163 тыс. руб.).

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 287 308	1 419 035
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 057 190)	(1 187)
Прочая дебиторская задолженность	1 492 335	1 370 113
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 444 368)	(1 268 541)
	278 085	1 519 420
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	28 004 728	25 045 039
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(25 576 616)	(22 215 829)
Прочая дебиторская задолженность	6 498 465	5 935 499
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(6 109 343)	(5 636 906)
Займы выданные	261 063	269 070
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(261 063)	(269 070)
	2 817 234	3 127 803

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 1 132 737 тыс. руб. на 30 июня 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 1 229 250 тыс. руб.). Условия соглашений о реструктуризации предполагают погашение дебиторской задолженности в 2023-2027 годах и применение ставки процента в диапазоне 8,42-8,75% годовых.

16 Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	1 804	817
	1 804	817
Оборотные		
Авансы выданные	308 890	165 131
Резерв под обесценение авансов выданных	(8 441)	(12 796)
НДС к возмещению	428 573	533 765
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	202 778	168 857
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	170 516	71 291
	1 102 316	926 248

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 703 673	1 244 555
Денежные средства в пути	2 064	3 440
	3 705 737	1 247 995

По состоянию на 30 июня 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	
	30 июня 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	1 003 173 844	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.

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.

(в) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

26 декабря 2019 года внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «Россети Северный Кавказ» (Протокол от 26 декабря 2019 года № 21) принято решение об увеличении уставного капитала ПАО «Россети Северный Кавказ» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 6 565 560 627 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

20 марта 2020 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных акций ПАО «Россети Северный Кавказ», регистрационный номер 1-01-34747-Е. Цена размещения одной дополнительной обыкновенной акции ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 32,44 рубля.

19 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В миллионах акций</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
	Обыкновенные акции на 1 января	890	889	890
Эффект от размещения акций	–	–	109	–
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	999	889	999	889
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 30 июня (в миллионах шт.)	999	889	999	889
Убыток за период, причитающийся собственникам Компании	(3 222 569)	(1 844 738)	(6 744 015)	(3 770 234)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(2,94)	(2,07)	(6,75)	(4,24)

20 Заемные средства

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	10 791 238	7 711 839
Обязательства по аренде	3 258 372	3 230 820
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 456 228)	(1 379 242)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(739 132)	(245 889)
	11 854 250	9 317 528
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	377 266	206 433
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 456 228	1 379 242
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	739 132	245 889
	2 572 626	1 831 564
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	419	159
	419	159

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	8,25%	2023-2024	1 194 150
			1 194 150

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа погасила следующие банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы	701 207
	701 207

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	89 555	1 415 432
Прочая кредиторская задолженность	5 849 481	5 729 689
Итого финансовые обязательства	5 939 036	7 145 121
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	28 469 197	22 993 674
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	4 938 783	4 718 093
Задолженность перед персоналом	888 438	951 810
Дивиденды к уплате	–	–
Итого финансовые обязательства	34 296 418	28 663 577

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	514 720	333 467
Налог на имущество	72 786	76 073
Взносы на социальное обеспечение	224 283	376 120
Прочие налоги к уплате	151 956	236 540
	963 745	1 022 200

23 Авансы полученные

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	198 489	187 505
Прочие авансы полученные	2 481	3 191
	200 970	190 696
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	252 370	181 077
Прочие авансы полученные	614 828	456 748
	867 198	637 825

24 Оценочные обязательства

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	(2 968 368)	(2 278 684)
Начисление (увеличение) за период	(714 552)	(1 702 227)
Восстановление (уменьшение) за период	73 667	432 166
Использование оценочных обязательств	30 320	580 377
Остаток на 30 июня	(3 578 933)	(2 968 368)

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	(5 445 870)	(2 055 132)
Восстановление сумм резерва за период	356 307	197 594
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	24 509	3 300
Остаток на 30 июня	(34 187 517)	(24 276 924)

По состоянию на 30 июня 2021 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 4 960 868 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 3 754 111 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Справедливая и балансовая стоимость

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход
На 1 января 2021 года	163
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	34
На 30 июня 2021 года	197

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 892 916 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 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 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

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

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

По итогам выездной налоговой проверки ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2015-2017 годы ИФНС России по г. Пятигорску Ставропольского края вынесено решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 17 марта 2020 года № 14-21-1/2. Обществом в УФНС России по Ставропольскому краю направлена апелляционная жалоба на решение налогового органа.

УФНС России по Ставропольскому краю от 15 июня 2021 года № 08-19/013986@ вынесено решение об оставлении без удовлетворения апелляционной жалобы Общества на решение ИФНС России по г. Пятигорску Ставропольского края о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 17 марта 2020 года № 14-21-1/2.

24 июня 2021 года Общество обратилось в Арбитражный суд Ставропольского края с заявлением о признании недействительным Решения Инспекции (дело № А63-9805/2021), спор рассматривается в первой судебной инстанции. Судебное рассмотрение назначено на 23 сентября 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.

28 Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, а также по состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(а) Операции с материнской компанией и ее дочерними предприятиями

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

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года		
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	41	42	82	82	–	–
Предприятия под контролем материнской компании						
Передача электроэнергии	814 114	1 412 711	1 735 696	3 834 648	68 551	1 570 022
Продажа электроэнергии и мощности	1 697	142	4 087	224	1 289	–
Прочая выручка	1 651	28 501	52 796	59 065	212 118	273 495
Чистые прочие доходы	399 070	504	654 642	41 450	293 494	310 544
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	74 384	109 315	147 973	229 437	36 720	3 204
	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года		
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Прочие работы и услуги производственного характера	12 049	15 037	23 373	29 608	24 549	24 549
Прочие расходы	547	547	1 093	1 093	5 491	11 328
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	170 230	71 442	330 724	141 410	705 071	384 593
Предприятия под контролем материнской компании						
Электроэнергия для продажи	601	220	1 903	497	1 419	786
Услуги по передаче электроэнергии	723 320	635 220	1 578 210	1 436 717	4 109 135	2 215 100
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	–	–	46	–	–	–
Электроэнергия для компенсации потерь	173 937	1 029 693	519 475	2 827 145	11 765 931	11 746 282
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды	9 573	23 875	32 975	72 100	40 634	40 634
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(4)	225 434	–	340 604	1 684 086	1 684 084
Краткосрочная аренда	1 126	35	1 816	58	2 137	139
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	4 004	885	7 230	1 777	2 884	6 109
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	76 317	206 419	138 230	311 387	–	–
Оценочные обязательства	1 728 828	(98 800)	2 135 087	125 948	1 919 520	1 785 767
Прочие расходы	42 094	15 726	87 857	66 001	3 192 328	3 191 987
Штрафы, пени, неустойки	69	43 167	23 533	91 578	696 138	705 793
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	55 692	2 246	107 219	2 979	116 989	–

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Материнская компания		
Заемные средства	10 428 953	7 672 224
Предприятия под контролем материнской компании		
Авансы выданные	2 615	1 762
Авансы полученные	72	67

По состоянию на 30 июня 2021 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(б) Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с основным акционером материнской компании. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам, либо по рыночным ценам. Привлечение и размещение средств в финансовых организациях, связанных с основным акционером материнской компании, осуществляется по рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составила:

- 22% и 19% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 26% и 20%);
- 8% и 8% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 6% и 7%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 10% и 10% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 1% и 9%).

По состоянию на 30 июня 2021 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 739 132 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 245 889 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 1 194 150 тыс. руб., погасила – 701 207 тыс. руб.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составили 100% и 100% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 100% и 100%).

По состоянию на 30 июня 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 2 365 731 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 118 413 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 958 773 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 901 874 тыс. руб.).

(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 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	30 272	28 106	60 365	25 463
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	–	39	(74)	(19)
Выходные пособия	9 154	–	9 154	–
	39 426	28 145	69 445	25 470

На 30 июня 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 472 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 1 180 тыс. руб.).

29 События после отчетной даты

Приказами Министерства энергетики Российской Федерации № 510, 511 от 29 июня 2021 года с 1 августа 2021 года ПАО «Россети Северный Кавказ» присвоен статус гарантирующего поставщика на территории Кабардино-Балкарской Республики и Карачаево-Черкесской Республики (до определения победителя конкурса, но не более чем на 12 месяцев).

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 37 листа(ов)