

ПАО «Россети Северный Кавказ»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность (неаудированная),
за три и девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 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 (неаудированной)	
1 Общие сведения	8
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	9
3 Основные принципы учетной политики	11
4 Оценка справедливой стоимости	11
5 Информация по сегментам	11
6 Выручка	16
7 Прочие доходы и прочие расходы	16
8 Операционные расходы	17
9 Финансовые доходы и расходы	17
10 Налог на прибыль	18
11 Основные средства	20
12 Нематериальные активы	22
13 Активы в форме права пользования	23
14 Прочие финансовые активы	24
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
16 Авансы выданные и прочие активы	25
17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	25
18 Уставный капитал	25
19 Прибыль на акцию	26
20 Заемные средства	27
21 Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28
23 Авансы полученные	28
24 Оценочные обязательства	28
25 Управление финансовыми рисками и капиталом	28
26 Договорные обязательства капитального характера	29
27 Условные обязательства	29
28 Операции со связанными сторонами	31

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка	6	8 832 103	6 922 140	24 790 288	19 291 637
Операционные расходы	8	(10 365 993)	(7 885 054)	(29 195 597)	(21 308 425)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	(1 275 816)	(2 175 601)	(6 366 372)	(4 031 127)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		177	367	(357 331)	(746 983)
Прочие доходы и прочие расходы	7	185 153	98 869	772 982	347 156
Операционный убыток		(2 624 376)	(3 039 279)	(10 356 030)	(6 447 742)
Финансовые доходы	9	83 301	119 743	301 943	401 265
Финансовые расходы	9	(458 585)	(291 269)	(1 342 869)	(821 636)
Итого финансовые доходы/(расходы)		(375 284)	(171 526)	(1 040 926)	(420 371)
Убыток до налогообложения		(2 999 660)	(3 210 805)	(11 396 956)	(6 868 113)
Расход по налогу на прибыль	10	608 600	532 867	2 261 881	419 941
Убыток за период		(2 391 060)	(2 677 938)	(9 135 075)	(6 448 172)
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		15 949	25 474	115 746	-
Налог на прибыль		(109)	(167)	(740)	-
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		15 840	25 307	115 006	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		15 840	25 307	115 006	-
Итого совокупный убыток за период		(2 375 220)	(2 652 631)	(9 020 069)	(6 448 172)
Убыток на акцию					
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	19	-2,39	-3,01	-9,13	-7,25

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 22 ноября 2021 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Исполняющий обязанности генерального директора
(приказ от 19.11.2021 № 292-к)

В.М. Абаимов

Главный бухгалтер

Н.В. Ларионова



(Handwritten signatures in blue ink)

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

	Прим.	30 сентября 2021 года (неаудированные данные)	31 декабря 2020 года (аудированные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	10 575 190	9 975 659
Нематериальные активы	12	130 660	136 621
Активы в форме права пользования	13	1 189 681	1 313 363
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	187 481	1 519 420
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		268 732	311 976
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	787 510	1 287 537
Отложенные налоговые активы		9 141 043	6 934 391
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	987	817
Итого внеоборотные активы		22 281 284	21 479 784
Оборотные активы			
Запасы		1 095 529	1 151 021
Предоплата по налогу на прибыль		4 541	148 060
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	3 588 617	3 127 803
Денежные средства и их эквиваленты	17	2 289 828	1 247 995
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	942 515	926 248
Итого оборотные активы		7 921 030	6 601 127
Активы, предназначенные для продажи		7 917	7 917
Итого активы		30 210 231	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		9 488 252	3 570 993
Прочие резервы		(525 752)	(640 758)
Нераспределенная прибыль		(55 048 633)	(46 061 067)
Итого капитал		(28 057 658)	(25 102 357)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	6 814 476	9 317 528
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	8 548 587	7 145 121
Долгосрочные авансы полученные	23	143 766	190 696
Обязательства по вознаграждениям работникам		1 207 213	1 296 032
Итого долгосрочные обязательства		16 714 042	17 949 377
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	2 584 110	1 831 564
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	33 494 597	28 663 577
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	22	743 845	1 022 200
Авансы полученные	23	809 669	637 825
Оценочные обязательства	24	3 921 626	2 968 368
Задолженность по текущему налогу на прибыль		-	118 274
Итого краткосрочные обязательства		41 553 847	35 241 808
Итого обязательства		58 267 889	53 191 185
Итого капитал и обязательства		30 210 231	28 088 828

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

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
	Прим.	2021 года	2020 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Убыток за период		(9 135 075)	(6 448 172)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	11, 12, 13	1 107 285	978 341
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		357 331	746 983
Финансовые расходы	9	1 342 869	821 636
Финансовые доходы	9	(301 943)	(401 265)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	7	11 779	(75)
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	6 366 372	4 031 127
Списание кредиторской задолженности		(299)	(16 122)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	8	1 090 281	411 189
Прочие неденежные операции		(141 646)	(21 204)
Доход по налогу на прибыль	10	(2 261 881)	(419 941)
Итого влияние корректировок		(1 564 927)	(317 503)
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		56 266	(26 621)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(29 740)	(11 536)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		1 241 171	(83 129)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(170)	811
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		1 406 455	(1 592 457)
Изменение долгосрочных авансов полученных		(46 930)	85 255
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		1 062 125	(1 945 180)
Изменения в операционных активах и обязательствах			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(6 584 368)	(5 996 140)
Изменение авансов выданных и прочих активов		6 312	194 492
Изменение запасов		23 192	(81 180)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		4 551 140	9 089 108
Изменение авансов полученных		150 838	6 472
Использование оценочных обязательств		(137 023)	(345 780)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(927 784)	921 792
Налог на прибыль уплаченный		(358)	(244 881)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(59 886)	(83 663)
Проценты уплаченные		(102 169)	(40 196)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		(1 090 197)	553 052

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

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
	Прим.	2021 года	2020 года
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 089 833)	(1 283 561)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		798	1 842
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		509 000	10 500
Проценты полученные		68 066	42 917
Дивиденды полученные		10	1
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 511 959)	(1 228 301)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	20	3 178 708	2 389 310
Погашение заемных средств	20	(5 277 617)	(498 933)
Поступления от эмиссии акций		5 917 259	106 506
Платежи по обязательствам по аренде		(174 361)	(199 754)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		3 643 989	1 797 129
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 041 833	1 121 880
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	2 289 828	2 458 094

	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	–	–	–	–	(9 135 075)	(9 135 075)
Прочий совокупный доход	–	–	–	115 746	–	115 746
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)	–	–	–	(740)	–	(740)
Получение беспроцентного займа	–	–	–	–	147 509	147 509
Итого совокупный убыток за период	–	–	–	115 006	(8 987 566)	(8 872 560)
Выпуск акций (Примечание 18)	–	–	5 917 259	–	–	5 917 259
Остаток на 30 сентября 2021 года (неаудированные данные)	889 314	17 139 161	9 488 252	(525 752)	(55 048 633)	(28 057 658)
	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)
Убыток за период	–	–	–	–	(6 448 172)	(6 448 172)
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–	–
Итого совокупный убыток за период	–	–	–	–	(6 448 172)	(6 448 172)
Выпуск акций (Примечание 18)	–	–	106 506	–	–	106 506
Остаток на 30 сентября 2020 года (неаудированные данные)	889 314	17 139 161	106 506	(500 784)	(41 114 327)	(23 480 130)

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 сентября 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 сентября 2021 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 98,95% (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.

Произошедшее в 2020 году распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное влияние на мировую экономику. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается волатильность спроса и цен. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности компаний отдельных отраслей. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на настоящий момент не ясны.

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 9 месяцев 2021 года Группа понесла убыток в размере 9 135 075 тыс. руб. и по состоянию на 30 сентября 2021 года ее чистые активы имеют отрицательную величину 28 057 658 тыс. руб. (за 9 месяцев 2020 года Группа понесла убыток в размере 6 448 172 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 сентября 2021 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 33 632 817 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 2021-2023 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.
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 13,1 млрд руб. на мероприятия:
 - 4,7 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»;
 - 1,2 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 2,9 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 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 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 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 сентября 2021 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 263 862	2 856 961	1 374 433	1 131 220	525 814	487 836	8 640 126
Выручка от продаж между сегментами	—	20 975	—	—	—	—	20 975
Выручка сегмента	2 263 862	2 877 936	1 374 433	1 131 220	525 814	487 836	8 661 101
В т.ч.:							
Передача электроэнергии	2 206 026	111 331	133 373	282 953	212 418	—	2 946 101
Технологическое присоединение к сетям	47 962	1 550	1 901	2 751	1 282	682	56 128
Продажа электроэнергии и мощности	—	2 716 713	1 229 777	840 393	307 209	483 516	5 577 608
Прочая выручка	6 049	19 556	800	3 099	814	153	30 471
Выручка по договорам аренды	3 825	28 786	8 582	2 024	4 091	3 485	50 793
ЕВИТДА	334 931	(1 931 541)	(212 588)	4 457	13 922	(460 982)	(2 251 801)

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 120 185	2 025 497	1 148 090	660 927	318 385	757 826	7 030 910
Выручка от продаж между сегментами	—	209 480	724	—	—	—	210 204
Выручка сегмента	2 120 185	2 234 977	1 148 814	660 927	318 385	757 826	7 241 114
В т.ч.:							
Передача электроэнергии	2 082 705	82 359	62 248	655 253	310 229	—	3 192 794
Технологическое присоединение к сетям	30 721	79	699	738	268	400	32 905
Продажа электроэнергии и мощности	—	1 941 250	1 081 892	—	—	755 079	3 778 221
Прочая выручка	881	166 818	1 082	2 327	952	416	172 476
Выручка по договорам аренды	5 878	44 471	2 893	2 609	6 936	1 931	64 718
ЕВИТДА	241 009	(3 900 972)	(357 950)	(35 342)	(106 783)	(570 941)	(4 730 979)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	6 596 842	7 918 550	4 196 767	2 550 682	1 323 737	2 031 178	24 617 756
Выручка от продаж между сегментами	–	62 924	–	–	–	–	62 924
Выручка сегмента	6 596 842	7 981 474	4 196 767	2 550 682	1 323 737	2 031 178	24 680 680
В т.ч.:							
Передача электроэнергии	6 482 879	275 914	396 130	1 684 500	994 845	–	9 834 268
Технологическое присоединение к сетям	85 494	3 800	13 535	7 097	5 615	2 251	117 792
Продажа электроэнергии и мощности	–	7 585 669	3 771 981	840 393	307 209	2 011 003	14 516 255
Прочая выручка	16 506	28 243	1 714	12 581	3 212	7 648	69 904
Выручка по договорам аренды	11 963	87 848	13 407	6 111	12 856	10 276	142 461
EBITDA	1 076 251	(6 688 822)	(627 692)	(784 928)	(462 661)	(1 587 336)	(9 075 188)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	6 222 144	4 064 854	2 903 275	2 964 605	1 032 982	2 309 940	19 497 800
Выручка от продаж между сегментами	–	609 023	724	–	64	–	609 811
Выручка сегмента	6 222 144	4 673 877	2 903 999	2 964 605	1 033 046	2 309 940	20 107 611
В т.ч.:							
Передача электроэнергии	6 152 672	2 068 635	834 873	1 824 764	1 019 598	–	11 900 542
Технологическое присоединение к сетям	47 367	14 068	3 775	1 109 506	1 189	842	1 176 747
Продажа электроэнергии и мощности	–	1 941 250	2 055 094	–	–	2 302 532	6 298 876
Прочая выручка	12 562	280 878	2 618	24 950	3 491	1 514	326 013
Выручка по договорам аренды	9 543	369 046	7 639	5 385	8 768	5 052	405 433
EBITDA	969 711	(7 875 936)	(294 101)	1 115 936	(178 876)	(1 026 945)	(7 290 211)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30 сентября 2021 года:

Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
7 082 234	13 889 365	4 621 079	5 136 174	2 708 998	4 500 644	37 938 494

Активы сегмента

В т.ч.:

Основные средства и
незавершенное строительство

31 декабря 2020 года:

6 069 219	7 861 311	2 320 327	3 477 134	2 030 613	1 918 001	23 676 605
Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
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

23 533 133

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
EBITDA отчетных сегментов	(2 251 801)	(4 730 979)	(9 075 188)	(7 290 211)
Дисконтирование финансовых инструментов	(11 733)	(11 040)	(21 732)	(63 779)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	227 784	2 529 221	857 302	3 467 948
Корректировка прочих резервов	(67)	24 557	14 861	(3 557)
Корректировка по аренде	164 210	151 514	510 766	380 248
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(61 401)	20 084	(70 171)	8 886
Корректировка стоимости основных средств	16 583	(38 560)	99 238	30 155
Корректировка выручки	(141 622)	(104 255)	(563 130)	(280 892)
Корректировка налоговых обязательств	173	(1 067)	8 468	(2 536)
Прочие корректировки	(28 555)	(54 426)	(109 657)	(38 920)
Нераспределенные показатели	(121 816)	(376 646)	(331 311)	(641 826)
EBITDA	(2 208 245)	(2 591 597)	(8 680 554)	(4 434 484)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(363 278)	(355 204)	(1 107 285)	(978 341)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	177	367	(357 331)	(746 983)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(379 825)	(206 692)	(1 100 241)	(542 445)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(48 489)	(57 679)	(151 545)	(165 860)
Расход по налогу на прибыль	608 600	532 867	2 261 881	419 941
Консолидированный убыток за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(2 391 060)	(2 677 938)	(9 135 075)	(6 448 172)

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Передача электроэнергии	2 884 464	3 126 111	9 692 435	11 741 257
Продажа электроэнергии и мощности	5 497 623	3 711 210	14 094 958	6 177 269
Технологическое присоединение к электросетям	56 128	32 905	117 792	1 176 747
Прочая выручка	363 939	28 714	805 333	127 765
Выручка по договорам с покупателями	8 802 154	6 898 940	24 710 518	19 223 038
Выручка по договорам аренды	29 949	23 200	79 770	68 599
	8 832 103	6 922 140	24 790 288	19 291 637

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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	73 545	1 838	137 108	157 298
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	104 838	88 136	628 064	163 708
Страховое возмещение	2 607	16	3 575	2 699
Списание кредиторской задолженности	51	1 598	299	16 122
Доходы от прекращения договоров аренды	7 912	6	15 529	6
Доходы/(расходы) от выбытия (реализации) основных средств	(3 809)	75	(11 779)	75
Прочие доходы	9	7 200	186	7 248
	185 153	98 869	772 982	347 156

8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 441 282	2 106 501	7 198 429	6 125 665
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	363 278	355 204	1 107 285	978 341
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	568 396	641 226	2 105 584	4 490 466
Электроэнергия для продажи	4 214 079	2 569 868	11 623 260	3 642 650
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	26 083	35 591	158 369	185 354
Прочие материальные расходы	331 757	335 227	740 526	698 616
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	964 527	797 006	3 013 112	2 555 838
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	83 111	249 961	176 965	621 474
Прочие работы и услуги производственного характера	10 275	14 736	25 220	34 159
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	87 843	84 074	227 310	246 230
Краткосрочная аренда	9 100	18 901	51 436	46 224
Страхование	22 911	8 031	44 493	24 002
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	24 203	11 690	69 289	27 324
Охрана	30 032	20 282	83 604	67 519
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	8 332	7 317	17 025	18 999
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	10 910	4 564	30 158	12 010
Транспортные услуги	715	313	983	840
Прочие услуги	444 583	158 485	1 008 694	292 175
Оценочные обязательства	449 396	135 370	1 090 281	411 189
Расходы в виде штрафов, пени, неустоек, за нарушение условий договоров	54 120	75 331	87 775	180 272
Невозмещаемый НДС	1 349	16 406	18 138	281 616
Прочие расходы	219 711	238 970	317 661	367 462
	10 365 993	7 885 054	29 195 597	21 308 425

9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	83 009	118 677	267 199	380 940
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-	9 000	-
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	-	879	13 022	19 123
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	-	-	11 970	-
Амортизация дисконта по финансовым активам	278	177	704	1 156
Прочие финансовые доходы	14	10	48	46
	83 301	119 743	301 943	401 265

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	379 825	206 692	1 100 241	542 445
Процентные расходы по обязательствам по аренде	48 489	57 679	151 545	165 860
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	18 250	15 681	56 667	48 394
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	-	118	-	118
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	12 011	11 099	34 406	64 817
Прочие финансовые расходы	10	-	10	2
	458 585	291 269	1 342 869	821 636

10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	-	149 764	-	(120 532)
Корректировка налога за прошлые периоды	3 852	(4 819)	17 609	(8 297)
Итого текущий налог на прибыль	3 852	144 945	17 609	(128 829)
Начисление и восстановление временных разниц	604 748	387 922	2 244 272	548 770
Отложенный налог на прибыль	604 748	387 922	2 244 272	548 770
Итого расход по налогу на прибыль	608 600	532 867	2 261 881	419 941

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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Убыток до налогообложения	(2 999 660)	(3 210 805)	(11 396 956)	(6 868 113)
Теоретическая сумма (расхода)/экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	599 932	642 161	2 279 391	1 373 623
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(26 069)	(46 341)	(58 735)	(314 748)
Корректировки за предшествующие годы	3 852	(4 819)	17 609	(8 297)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	30 885	(58 134)	23 616	(630 637)
	608 600	532 867	2 261 881	419 941

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

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года			За три месяца, закончившихся 30 сентября 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	15 949	(109)	15 840	(25 474)	167	(25 307)
	<u>15 949</u>	<u>(109)</u>	<u>15 840</u>	<u>(25 474)</u>	<u>167</u>	<u>(25 307)</u>
	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	115 746	(740)	115 006	-	-	-
	<u>115 746</u>	<u>(740)</u>	<u>115 006</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

11 Основные средства

Первоначальная/условно-первоначальная стоимость

На 1 января 2020 года

Поступления

Ввод в эксплуатацию

Выбытия

На 30 сентября 2020 года

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2020 года

Ввод в состав основных средств

(перенос убытков от обесценения)

Начисленная амортизация

Выбытия

Обесценение / восстановление обесценения

На 30 сентября 2020 года

Остаточная стоимость

На 1 января 2020 года

На 30 сентября 2020 года

	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	–	400	10 258	147 287	1 729 890	1 887 835
Ввод в эксплуатацию	142 680	2 049 467	601 084	175 750	(2 968 981)	–
Выбытия	(309)	(4 333)	(16 535)	(12 704)	(69 976)	(103 857)
На 30 сентября 2020 года	2 282 933	12 483 258	11 267 119	6 972 610	4 896 005	37 901 925
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	(41 931)	(793 779)	(96 897)	(49 259)	981 866	–
(перенос убытков от обесценения)	(47 123)	(210 664)	(231 563)	(297 559)	–	(786 909)
Начисленная амортизация	302	4 005	16 371	11 422	40 146	72 246
Выбытия	(18)	(709 717)	(2 651)	(4 868)	(24 921)	(742 175)
Обесценение / восстановление обесценения						
На 30 сентября 2020 года	(1 371 464)	(10 282 987)	(8 043 631)	(5 663 186)	(2 989 545)	(28 370 813)
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 сентября 2020 года	891 469	2 200 271	3 223 488	1 309 424	1 906 460	9 531 112

	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	60	–	94	362 025	1 464 239	1 826 418
Ввод в эксплуатацию	2 587	342 739	206 648	53 405	(605 379)	–
Выбытия	(13)	(1 450)	(1 989)	(12 161)	(53 142)	(68 755)
На 30 сентября 2021 года	2 481 676	13 281 673	11 801 613	7 643 868	5 806 446	41 015 276
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)	–	(80 588)	(35 122)	–	115 710	–
Начисленная амортизация	(49 285)	(253 578)	(253 093)	(348 401)	–	(904 357)
Обесценение / восстановление обесценения	–	(54 297)	(13 753)	(7 431)	(224 014)	(299 495)
Выбытия	13	1 332	1 813	11 973	30 589	45 720
На 30 сентября 2021 года	(1 611 136)	(10 910 000)	(8 613 118)	(6 118 863)	(3 186 969)	(30 440 086)
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 сентября 2021 года	870 540	2 371 673	3 188 495	1 525 005	2 619 477	10 575 190

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, капитализированные проценты составили 32 654 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 38 532 тыс. руб.), ставка капитализации составила 6,42% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года – 5,82%).

По состоянию на 30 сентября 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 6 881 926 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». По состоянию на 30 сентября 2021 г., по сравнению с 30 июня 2021 г., не было выявлено факторов, свидетельствующих о существенном снижении ценности от использования внеоборотных активов Группы. Группа продолжает анализировать влияние изменений экономической среды на ее деятельность с тем, чтобы по мере появления дополнительной информации по средне- и долгосрочным прогнозам энергопотребления в РФ и утверждению дальнейших планов Группы, обновить тестирование на обесценение внеоборотных активов в последующие периоды.

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	187 273	1 894	13 013	34 379	236 559
Поступления	22 021	246	1 722	87	24 076
Выбытия	(11 497)	(808)	–	(940)	(13 245)
На 30 сентября 2020 года	197 797	1 332	14 735	33 526	247 390
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	(96 431)	(1 712)	–	(14 922)	(113 065)
Начисленная амортизация	(39 945)	(346)	–	(5 463)	(45 754)
Выбытия	11 497	808	–	940	13 245
На 30 сентября 2020 года	(124 879)	(1 250)	–	(19 445)	(145 574)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	90 842	182	13 013	19 457	123 494
На 30 сентября 2020 года	72 918	82	14 735	14 081	101 816
	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	204 463	840	22 268	35 761	263 332
Реклассификация между группами	13 013	–	(13 013)	–	–
Поступления	36 508	712	2 095	2 959	42 274
Выбытия	(9 521)	(310)	–	(949)	(10 780)
На 30 сентября 2021 года	244 463	1 242	11 350	37 771	294 826

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2021 года	(105 249)	(825)	–	(20 637)	(126 711)
Начисленная амортизация	(41 547)	(127)	–	(6 561)	(48 235)
Выбытия	9 521	310	–	949	10 780
На 30 сентября 2021 года	<u>(137 275)</u>	<u>(642)</u>	<u>–</u>	<u>(26 249)</u>	<u>(164 166)</u>
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 года	<u>99 214</u>	<u>15</u>	<u>22 268</u>	<u>15 124</u>	<u>136 621</u>
На 30 сентября 2021 года	<u>107 188</u>	<u>600</u>	<u>11 350</u>	<u>11 522</u>	<u>130 660</u>

Прочие нематериальные активы включают в себя Исключительное право на полезную модель «Установка для плавки гололеда на воздушных линиях электропередач» в сумме в сумме 4 804 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2021 года (в сумме 6 499 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2020 года).

13 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	654 308	912 724	681 159	66 825	2 315 016
Поступления	115 428	135 995	28 265	152 752	432 440
Изменение условий по договорам аренды	29 200	(777)	(148)	(75)	28 200
Выбытие или прекращение договоров аренды	(1 746)	–	–	–	(1 746)
На 30 сентября 2020 года	<u>797 190</u>	<u>1 047 942</u>	<u>709 276</u>	<u>219 502</u>	<u>2 773 910</u>

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2020 года	(191 885)	(783 460)	(463 726)	(10 829)	(1 449 900)
Начисленная амортизация	(73 133)	(28 737)	(21 129)	(22 679)	(145 678)
Изменение условий по договорам аренды	1 131	43	8	7	1 189
Обесценение / восстановление обесценения	(4 808)	–	–	–	(4 808)
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 560	–	–	–	1 560
На 30 сентября 2020 года	<u>(267 135)</u>	<u>(812 154)</u>	<u>(484 847)</u>	<u>(33 501)</u>	<u>(1 597 637)</u>

Остаточная стоимость

На 1 января 2020 года	<u>462 423</u>	<u>129 264</u>	<u>217 433</u>	<u>55 996</u>	<u>865 116</u>
На 30 сентября 2020 года	<u>530 055</u>	<u>235 788</u>	<u>224 429</u>	<u>186 001</u>	<u>1 176 273</u>

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	892 972	1 216 719	905 470	234 708	3 249 869
Поступления	28 650	6 438	55 482	3 464	94 034
Изменение условий по договорам аренды	1 753	99	745	3	2 600
Выбытие или прекращение договоров аренды	(9 480)	(12 207)	(23 612)	(7 594)	(52 893)
На 30 сентября 2021 года	<u>913 895</u>	<u>1 211 049</u>	<u>938 085</u>	<u>230 581</u>	<u>3 293 610</u>

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
Накопленная амортизация и обесценение					
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	(86 586)	(13 121)	(28 600)	(26 386)	(154 693)
Изменение условий по договорам аренды	926	—	—	—	926
Обесценение / восстановление обесценения	(194)	(6 268)	(51 372)	(2)	(57 836)
Выбытие или прекращение договоров аренды	6 327	12 208	23 611	2 034	44 180
На 30 сентября 2021 года	(391 802)	(1 012 532)	(634 086)	(65 509)	(2 103 929)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 года	580 723	211 368	327 720	193 552	1 313 363
На 30 сентября 2021 года	522 093	198 517	303 999	165 072	1 189 681

14 Прочие финансовые активы

	30 сентября 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:	191	163
инвестиции в котируемые долевые инструменты	191	163
	787 510	1 287 537

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 191 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 163 тыс. руб.).

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	142 853	1 419 035
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 493)	(1 187)
Прочая дебиторская задолженность	1 407 410	1 370 113
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 361 289)	(1 268 541)
	187 481	1 519 420
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	31 148 150	25 045 039
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(28 008 219)	(22 215 829)
Прочая дебиторская задолженность	6 540 725	5 935 499
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(6 092 039)	(5 636 906)
Займы выданные	261 343	269 070
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(261 343)	(269 070)
	3 588 617	3 127 803

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 5 461 тыс. руб. на 30 сентября 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 1 229 250 тыс. руб.). Условия соглашений о реструктуризации предполагают погашение дебиторской задолженности в 2023 году и применение ставки процента 8,75% годовых.

16 Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	987	817
	987	817
Оборотные		
Авансы выданные	180 459	165 131
Резерв под обесценение авансов выданных	(11 206)	(12 796)
НДС к возмещению	419 914	533 765
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	180 491	168 857
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	172 857	71 291
	942 515	926 248

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 302 098	1 244 555
Денежные средства в пути	7 730	3 440
Эквиваленты денежных средств	980 000	-
	2 289 828	1 247 995

По состоянию на 30 сентября 2021 года и на 31 декабря 2020 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 30 сентября 2021 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под 6,56 % годовых.

18 Уставный капитал

(a) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 сентября 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	1 181 799 799	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. 8 апреля 2021 года Банком России зарегистрирован Проспект ценных бумаг – обыкновенных акций ПАО «Россети Северный Кавказ», регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-34747-Е, по условиям которого размещение дополнительных акций Общества продлевается до 20.03.2022.

19 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года и 30 сентября 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Обыкновенные акции на 1 января	890	889	890	889
Эффект от размещения акций	2	–	111	–
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября	1 001	889	1 001	889
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 30 сентября (в миллионах шт.)	1 001	889	1 001	889
Убыток за период, причитающийся собственникам Компании	(2 391 060)	(2 677 938)	(9 135 075)	(6 448 172)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(2,39)	(3,01)	(9,13)	(7,25)

20 Заемные средства

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	5 791 170	7 711 839
Обязательства по аренде	3 229 849	3 230 820
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(1 467 411)	(1 379 242)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(739 132)	(245 889)
	6 814 476	9 317 528
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	377 567	206 433
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	1 467 411	1 379 242
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	739 132	245 889
	2 584 110	1 831 564
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	720	159
	720	159

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	8,25%-9%	2021-2024	1 408 140
			1 408 140

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа погасила следующие банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Банковские кредиты	701 207
	701 207

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	34 274	1 415 432
Прочая кредиторская задолженность	8 514 313	5 729 689
Итого финансовые обязательства	8 548 587	7 145 121
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	30 079 863	22 993 674
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 652 469	4 718 093
Задолженность перед персоналом	762 265	951 810
Итого финансовые обязательства	33 494 597	28 663 577

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	391 090	333 467
Налог на имущество	72 028	76 073
Взносы на социальное обеспечение	215 273	376 120
Прочие налоги к уплате	65 454	236 540
	743 845	1 022 200

23 Авансы полученные

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	141 646	187 505
Прочие авансы полученные	2 120	3 191
	143 766	190 696
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	306 306	181 077
Прочие авансы полученные	503 363	456 748
	809 669	637 825

24 Оценочные обязательства

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	(2 968 368)	(2 278 684)
Начисление (увеличение) за период	(1 091 474)	(1 702 227)
Восстановление (уменьшение) за период	1 193	432 166
Использование оценочных обязательств	137 023	580 377
Остаток на 30 сентября	(3 921 626)	(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	(6 702 109)	(4 184 812)
Восстановление сумм резерва за период	337 010	299 329
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	24 522	3 946
Реклассификация в состав резерва по прочей дебиторской задолженности за период		(438 968)
Остаток на 30 сентября	(35 463 040)	(26 743 191)

По состоянию на 30 сентября 2021 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 4 947 178 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	28
На 30 сентября 2021 года	191

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 3 352 299 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 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 разбирательство назначено на 13.01.2022.

(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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года и 30 сентября 2020 года, а также по состоянию на 30 сентября 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября	31 декабря
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	41	41	123	123	—	—
Предприятия под контролем материнской компании						
Передача электроэнергии	276 001	755 527	2 011 697	4 590 175	-	1 570 022
Продажа электроэнергии и мощности	2 169	1 076	6 256	1 300	556	—
Прочая выручка	22 650	26 299	75 446	85 364	193 096	273 495
Прочие доходы	54 417	31 620	709 059	73 070	171 042	310 544
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	52 327	103 403	200 300	332 840	42 838	3 204

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

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября	31 декабря
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Прочие работы и услуги						
производственного характера	12 573	16 172	35 946	45 780	24 549	24 549
Прочие расходы	869	546	1 962	1 639	10 156	11 328
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	202 475	85 984	533 199	227 394	709 166	384 593
Предприятия под контролем материнской компании						
Электроэнергия для продажи	1 776	471	3 679	968	2 230	786
Услуги по передаче электроэнергии	704 775	619 245	2 282 985	2 055 962	4 412 872	2 215 100
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	—	—	46	—	—	—
Электроэнергия для компенсации потерь	74 751	176 378	594 226	3 003 523	11 722 611	11 746 282
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды	2 494	14 320	35 469	86 420	—	40 634
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	—	165 030	—	505 634	1 684 084	1 684 084
Краткосрочная аренда	2 557	80	4 373	138	3 412	139
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	3 899	1 550	11 129	3 327	3 233	6 109
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(207 020)	442 928	1 928 067	568 876	—	—
Оценочные обязательства	236 155	102 790	374 385	414 177	2 065 918	1 785 767
Прочие расходы	94 205	28 953	182 062	94 954	3 321 537	3 191 987
Штрафы, пени, неустойки	47 126	70 960	70 659	162 538	634 819	705 793
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	71 826	4 475	179 045	7 454	173 077	—
Материнская компания						
Заемные средства					5 215 195	7 672 224
Предприятия под контролем материнской компании						
Авансы выданные					2 615	1 762
Авансы полученные					67	67

По состоянию на 30 сентября 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:

9% и 16% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 14% и 18%);

5% и 7% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 2% и 6%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 12% и 11% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года: 28% и 15%).

По состоянию на 30 сентября 2021 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 952 822 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года 245 889 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 1 408 140 тыс. руб., погасила – 701 207 тыс. руб.

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

По состоянию на 30 сентября 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 983 841 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 118 413 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 969 932 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	26 048	31 371	86 413	84 940
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	(616)	(1)	(690)	77
Выходные пособия	2 714	–	11 868	–
	28 146	31 370	97 591	85 017

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

На 30 сентября 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 490 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 1 180 тыс. руб.).