

ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ),
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА**

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

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Выручка	6	14 396 714	11 906 593	39 137 712	35 924 436
Операционные расходы	8	(15 772 105)	(13 145 072)	(45 132 412)	(40 013 399)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	(2 115 576)	(1 787 888)	(6 009 839)	(6 198 358)
Чистое (начисление)/восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	11,14	29 646	1 288	(1 235 822)	(388 326)
Прочие доходы и прочие расходы	7	1 212 481	953 395	3 600 995	3 979 006
Операционный убыток		(2 248 840)	(2 071 684)	(9 639 366)	(6 696 641)
Финансовые доходы	9	527 529	353 619	1 654 726	1 638 711
Финансовые расходы	9	(131 482)	(414 314)	(467 199)	(1 103 198)
Итого финансовые доходы/(расходы)		396 047	(60 695)	1 187 527	531 513
Убыток до налогообложения		(1 852 793)	(2 132 379)	(8 451 839)	(6 161 128)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль		(179 835)	(148 603)	(2 698)	374 022
Убыток за период		(2 032 628)	(2 280 982)	(8 454 537)	(5 787 106)
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		27 477	47 840	143 273	102 492
Налог на прибыль		(283)	(300)	(1 273)	(615)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		27 194	47 540	142 000	101 877
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		27 194	47 540	142 000	101 877
Итого совокупный расход за период		(2 005 434)	(2 233 442)	(8 312 537)	(5 685 229)
Убыток на акцию					
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	20	(0,92)	(1,16)	(2,03)	(2,89)

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 27 ноября 2024 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Первый заместитель
генерального директора
(доверенность от 01.01.2024 № 3)

И.В. Шмаков

Главный бухгалтер

Н.В. Ларионова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности



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

		30 сентября 2024 года (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2023 года (аудированные данные)
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	11 693 199	9 477 979
Нематериальные активы	13	249 428	309 649
Активы в форме права пользования	14	1 022 332	943 174
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	5 578	23
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		295 922	280 579
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	327	298
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	2 758	-
Итого внеоборотные активы		13 269 544	11 011 702
Оборотные активы			
Запасы		2 680 195	1 705 625
Предоплата по налогу на прибыль		794	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	6 828 360	6 276 570
Денежные средства и их эквиваленты	18	6 048 733	7 086 817
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	1 500 357	1 120 350
Итого оборотные активы		17 058 439	16 189 362
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	12	1 459	5 489
Итого активы		30 329 442	27 206 553
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	2 093 354	2 093 354
Эмиссионный доход		54 994 197	54 994 197
Резерв под эмиссию акций		36 716 459	27 386 443
		(301	
Резервы		694)	(443 694)
		(92 693	
Накопленный убыток		930)	(84 293 509)
Итого капитал		808 386	(263 209)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	21	1 817 863	1 735 075
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22	1 348 746	1 125 946
Долгосрочные авансы полученные	24	171 500	111 128
Обязательства по вознаграждениям работникам		1 009 327	1 122 099
Итого долгосрочные обязательства		4 347 436	4 094 248
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	1 804 782	1 794 042
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	14 926 108	14 411 920
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	1 419 045	1 284 427
Задолженность по текущему налогу на прибыль		61 503	61 503
Авансы полученные	24	3 821 997	3 318 841
Оценочные обязательства	25	3 140 185	2 504 781
Итого краткосрочные обязательства		25 173 620	23 375 514
Итого обязательства		29 521 056	27 469 762
Итого капитал и обязательства		30 329 442	27 206 553

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

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
	Прим.	2024 года	2023 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Убыток за период		(8 454 537)	(5 787 106)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8	1 181 597	1 017 874
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	11,14	1 235 822	388 326
Финансовые расходы	9	467 199	1 103 198
Финансовые доходы	9	(1 654 726)	(1 638 711)
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	0	(8 611)	-
Убыток от выбытия основных средств	0	(2 876)	1 424
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	6 009 839	6 198 358
Списание кредиторской задолженности		(821)	(1 095)
Начисление оценочных обязательств	8	1 428 298	1 625 624
Доход от погашения кредиторской задолженности	0	(2 831 220)	(2 656 118)
Прочие неденежные операции		(28 056)	86 189
Расход/(экономия) по налогу на прибыль	10	2 698	(374 022)
Итого влияние корректировок		(2 655 394)	(36 059)
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		3 640	4 538
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(63 613)	(33 756)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(2 758)	-
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(10 365)	37 910
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		1 155 472	3 475 977
Изменение долгосрочных авансов полученных		60 372	(112 489)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		(1 512 646)	3 336 121
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(6 543 628)	(7 751 970)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(469 451)	64 247
Изменение запасов		(1 233 166)	(65 093)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		3 000 741	589 825
Изменение авансов полученных		409 233	175 773
Использование оценочных обязательств		(792 894)	(567 361)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(7 141 811)	(4 218 458)
Налог на прибыль уплаченный		(18 263)	(8 102)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(181 627)	(97 007)
Проценты уплаченные		(136 109)	(71 370)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(7 477 810)	(4 394 937)

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

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024 года	2023 года
		(неаудированные данные)	(неаудированные данные)
Прим.			
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
		(3 990 195)	(1 735 275)
Приобретение основных средств и нематериальных активов			
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		12 497	114
Проценты полученные		624 742	309 958
Дивиденды полученные		22	6
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(3 352 934)	(1 425 197)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	21	7 832 055	6 748 590
Погашение заемных средств	21	(7 832 055)	(18 367 433)
Поступления от эмиссии акций	19	9 330 016	17 987 623
Субсидии полученные		816 523	-
Платежи по обязательствам по аренде		(353 879)	(188 224)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		9 792 660	6 180 556
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 038 084)	360 422
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	7 086 817	6 302 861
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	6 048 733	6 663 283

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Накопленный убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2024 года (аудированные данные)	2 093 354	54 994 197	27 386 443	(443 694)	(84 293 509)	(263 209)
Убыток за период	-	-	-	-	(8 454 537)	(8 454 537)
Прочий совокупный доход	-	-	-	143 273	-	143 273
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)	-	-	-	(1 273)	-	(1 273)
Итого совокупный расход за период	-	-	-	142 000	(8 454 537)	(8 312 537)
Выпуск акций (Примечание 19)	-	-	9 330 016	-	-	9 330 016
Получение беспроцентного займа	-	-	-	-	54 116	54 116
Остаток на 30 сентября 2024 года (неаудированные данные)	2 093 354	54 994 197	36 716 459	(301 694)	(92 693 930)	808 386

Капитал, причитающийся собственникам Компании

	Резерв					Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	под эмиссию акций	Резервы	Накопленный убыток	
Остаток на 1 января 2023 года (аудированные данные)	889 314	17 139 161	30 459 076	(494 233)	(72 930 219)	(24 936 901)
Убыток за период	-	-	-	-	(5 787 106)	(5 787 106)
Прочий совокупный доход	-	-	-	102 492	-	102 492
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)	-	-	-	(615)	-	(615)
Получение беспроцентного займа	-	-	-	-	(289 366)	(289 366)
Итого совокупный расход за период	-	-	-	101 877	(6 076 472)	(5 974 595)
Выпуск акций (Примечание 19)	1 204 040	37 855 036	(21 071 453)	-	-	17 987 623
Остаток на 30 сентября 2023 года (неаудированные данные)	2 093 354	54 994 197	9 387 623	(392 356)	(79 006 691)	(12 923 873)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Компания и её деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее – «ПАО «Россети Северный Кавказ» или «Компания») 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.

(б) Отношения с государством. Материнская компания.

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 Компании.

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

По итогам проведенной в 2023 году реорганизации материнской компанией ПАО «Россети Северный Кавказ» является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети». Сокращенное фирменное наименование головной материнской компании ПАО «Россети Северный Кавказ» – ПАО «Россети».

До реорганизации материнской компанией ПАО «Россети Северный Кавказ» являлось Публичное акционерное общество «Российские сети». Внеочередным общим собранием акционеров Публичного акционерного общества «Российские сети», состоявшимся 16 сентября 2022 года, было принято решение о реорганизации Публичного акционерного общества «Российские сети» в форме присоединения к дочернему обществу – Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети» в порядке и на условиях, предусмотренных договором о присоединении. 9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности Публичного акционерного общества «Российские сети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети».

В результате реорганизации доля участия Российской Федерации в уставном капитале материнской компании, Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания-Россети», составила 75,000048%.

По состоянию на 30 сентября 2024 года доля владения ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 98,49%* (по состоянию на 31 декабря 2023 года – 98,23%*).

(в) Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На деятельность Компании оказывают влияние состояние экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

* с учетом фактически размещенных дополнительных акций текущей эмиссии

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Компания принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2 Принципы составления финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 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 Компании и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности.

Данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 Компании и существенных источников неопределенности в оценках, примененных руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и по состоянию на эту дату.

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

Компания применила поправки и изменения к стандартам, которые являются обязательными и утверждены для применения в Российской Федерации для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты:

– Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Поправки уточняют требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки также уточняют требования, согласно которым организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора.

– Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Соглашения о финансировании поставщиков». Поправка разъясняет характеристики соглашений о финансировании поставщиков (операции обратного факторинга) и требования дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях.

– Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой». Поправка уточняет требования учета обязательств по аренде, возникающих в результате сделки продажи с обратной арендой.

– Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – «Международная налоговая реформа - модельные правила Компонента 2» (выпущены 4 июня 2024 г. и вступили в силу с даты официального опубликования 5 июля 2024 г.). Поправки уточняют правила раскрытий и применения исключений.

Последствия принятия поправок к стандартам не оказали существенного влияния на настоящую промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты, Компания намерена принять после их вступления в силу. Существенного влияния на финансовую отчетность Компании не ожидается:

– Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Ограничения конвертируемости валюты» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

г) Непрерывность деятельности

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, Компания понесла убыток в размере 8 454 537 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Компания понесла убыток в размере 5 787 106 тыс. руб.). Также по состоянию на 30 сентября 2024 краткосрочные обязательства Компании превышали оборотные активы на 8 115 181 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 7 186 152 тыс. рублей).

Несмотря на наличие вышеуказанных факторов, Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Основные факторы непрерывности деятельности Компании связаны с реализацией ею деятельности по передаче электроэнергии и энергоснабжению потребителей:

- ПАО «Россети Северный Кавказ» владеет электросетевыми активами в шести регионах Северо-Кавказского Федерального округа (СКФО);
- на 2024 год для филиалов ПАО «Россети Северный Кавказ» органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов регионов СКФО установлены тарифы на передачу электроэнергии;
- на основании прав владения электросетевым имуществом и установленных регуляторами тарифов на передачу и продажу электроэнергии ПАО «Россети Северный Кавказ» заключены с потребителями регионов СКФО договоры на передачу электроэнергии, а также договоры энергоснабжения в качестве гарантирующего поставщика в Республиках Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ингушской, Карачаево-Черкесской и Кабардино-Балкарской республиках в соответствии с 35-ФЗ от 26 марта 2003 года.

В целях снижения объема дефицита текущей ликвидности ПАО «Россети Северный Кавказ» в объеме 8,1 млрд руб., а также доведения чистых активов до величины уставного капитала принимаются следующие меры:

1. Дополнительно планируется докапитализация ПАО «Россети Северный Кавказ» средствами одобренной финансовой поддержки ПАО «Россети» в объеме 10,3 млрд руб. на реализацию следующих мероприятий:

1.1. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки в объеме 5,8 млрд руб. обязательств перед поставщиками ОРЭМ за 2024 год (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 22.12.2023 № 638). Принято решение о выделении финансовой поддержки в размере 12,9 млрд руб., профинансировано за 9 месяцев 2024 г. – 7,1 млрд рублей;

1.2. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при реализации Программы снижения потерь в объеме 1,2 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 №604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 3,8 млрд руб., профинансировано в 2022 – 9 месяцев 2024 гг. - 2,5 млрд рублей;

1.3. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при реализации Программы снижения потерь в филиале ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго», в сумме 1,0 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 1,4 млрд руб., профинансировано в 2023 – 9 месяцев 2024 гг. – 0,41 млрд рублей;

1.4. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед подрядчиками, возникающих при выполнении мероприятий по приведению в нормативное состояние производственных зданий и сооружений участков и районов электрических сетей филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго», в объеме 0,36 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604);

1.5. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при выполнении мероприятий по реконструкции электросетевых объектов для исполнения обязательств по технологическому присоединению ВТРК Эльбрус, в объеме 0,07 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 0,302 млрд руб., профинансировано за 9 месяцев 2024 гг. – 0,228 млрд рублей;

1.6. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при выполнении мероприятий по строительству ПС «Плиево Новая» для завершения строительства 2 и 3 ПК, в объеме 0,119 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 0,206 млрд руб., профинансировано за 9 мес 2024 гг. – 0,087 млрд руб.

1.7. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при выполнении проектно-изыскательских работ для первоочередных мероприятий, 1 и 2 приоритетов Программы модернизации и повышения надежности электросетевого комплекса Республики Дагестан и Республики Ингушетия, в объеме 0,6 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 0,631 млрд руб., профинансировано за 9 месяцев 2024 гг. – 0,03 млрд рублей;

1.8. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при выполнении СМР первоочередных мероприятий ППН РД, финансируемых в соответствии с распоряжениями Правительства РФ от 16 августа 2022г. №2264-р и от 11 октября 2023г. №2774-р, в объеме 1,198 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 22.07.2024 № 661).

Компания заключила с ПАО «Россети» договоры о получении займа с общим лимитом 16,6 млрд рублей. Остаток неиспользованного лимита на 30 сентября 2024 г. составляет 5,8 млрд рублей.

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

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Компанией, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

4 Оценка справедливой стоимости

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

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания 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.

Компания 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, Компания 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 Компании 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, нематериальных активов и активов в форме права пользования. Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Компании.

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, Ингушетия, Кабардино-Балкарская и Карачаево-Черкесская Республики, Ставропольский край.

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

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной промежуточной сокращенной 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 2024 года:

	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	3 255 683	4 489 676	2 054 209	2 183 697	1 140 713	989 038	14 113 016
Выручка сегмента	3 255 683	4 489 676	2 054 209	2 183 697	1 140 713	989 038	14 113 016
В т.ч.							
Передача электроэнергии	3 204 414	309 796	103 861	58 514	207 118	-	3 883 703
Технологическое присоединение к сетям	37 785	6 545	8 093	18 840	14 307	2 258	87 828
Продажа электроэнергии и мощности	-	4 149 964	1 938 477	2 102 145	913 282	983 434	10 087 302
Прочая выручка	8 745	928	1 129	1 871	2 632	566	15 871
Выручка по договорам аренды	4 739	22 443	2 649	2 327	3 374	2 780	38 312
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(14 483)	(3 073)	(3 775)	(6 620)	(2 767)	(1 351)	(32 069)
EBITDA	560 310	249 246	(154 673)	(70 891)	397 644	(220 245)	761 391

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023:

	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 921 680	3 685 865	1 773 174	1 723 287	892 905	649 207	11 646 118
Выручка сегмента	2 921 680	3 685 865	1 773 174	1 723 287	892 905	649 207	11 646 118
В т.ч.							
Передача электроэнергии	2 803 929	193 835	142 581	54 977	196 952	-	3 392 274
Технологическое присоединение к сетям	79 526	10 126	6 768	7 504	9 389	1 131	114 444
Продажа электроэнергии и мощности	-	3 460 993	1 620 058	1 657 142	681 622	644 154	8 063 969
Прочая выручка	33 711	4 135	1 359	1 908	2 187	330	43 630
Выручка по договорам аренды	4 514	16 776	2 408	1 756	2 755	3 592	31 801
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(13 962)	(3 844)	(2 847)	(4 737)	(2 216)	(989)	(28 595)
EBITDA	623 225	(2 118 800)	294 787	39 294	(57 952)	(173 556)	(1 393 002)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года:

	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	8 859 357	12 550 726	6 026 629	5 785 704	3 218 775	2 647 126	39 088 317
Выручка сегмента	8 859 357	12 550 726	6 026 629	5 785 704	3 218 775	2 647 126	39 088 317
В т.ч.							
Передача электроэнергии	8 703 759	836 567	312 825	132 823	589 229	-	10 575 203
Технологическое присоединение к сетям	120 016	19 295	32 206	44 218	24 597	8 685	249 017
Продажа электроэнергии и мощности	-	11 640 503	5 666 799	5 596 541	2 584 825	2 629 520	28 118 188
Прочая выручка	21 255	3 088	5 639	5 530	9 588	618	45 718
Выручка по договорам аренды	14 327	51 273	9 160	6 592	10 536	8 303	100 191
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(44 088)	(10 397)	(10 834)	(18 881)	(7 696)	(3 777)	(95 673)
EBITDA	1 404 458	(5 924 476)	17 350	(206 856)	535 768	(724 180)	(4 897 936)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023:

	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	8 551 195	11 114 639	5 622 489	4 993 739	2 875 819	1 923 238	35 081 119
Выручка сегмента	8 551 195	11 114 639	5 622 489	4 993 739	2 875 819	1 923 238	35 081 119
В т.ч.							
Передача электроэнергии	8 272 861	452 033	420 050	150 490	610 761	-	9 906 195
Технологическое присоединение к сетям	212 687	17 966	19 287	21 615	22 774	3 388	297 717
Продажа электроэнергии и мощности	-	10 593 198	5 171 503	4 809 899	2 225 975	1 909 774	24 710 349
Прочая выручка	53 093	12 809	4 425	6 409	7 274	452	84 462
Выручка по договорам аренды	12 554	38 633	7 224	5 326	9 035	9 624	82 396
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(42 258)	(11 640)	(8 737)	(16 759)	(6 864)	(2 820)	(89 078)
EBITDA	1 736 916	(6 777 598)	208 434	584 991	81 002	(582 036)	(4 748 291)

30 сентября 2024 года:

Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
9 029 170	16 656 933	3 963 878	4 685 351	1 718 913	4 126 082	40 180 327

В т.ч.
Основные средства и незавершенное строительство

15 775 933

31 декабря 2023 года:

Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
8 684 405	11 550 838	3 487 521	3 789 996	1 231 226	3 939 941	32 683 927

В т.ч.
Основные средства и незавершенное строительство

10 088 040

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
EBITDA отчетных сегментов	761 391	(1 393 002)	(4 897 936)	(4 748 291)
Дисконтирование финансовых инструментов	273 014	196 689	926 916	1 265 185
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	(267 233)	(4)	(55)	29
Корректировка прочих резервов	-	-	-	(16 744)
Корректировка по активам в форме права пользования	19 676	(9 812)	16 224	(161 387)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(15 254)	(18 935)	(15 158)	(49 018)
Корректировка стоимости основных средств	(2 652 224)	(76 457)	(2 483 723)	(61 765)
Корректировка выручки	267 233	-	-	-
Корректировка налоговых обязательств	-	-	-	113 462
Прочие корректировки	76 072	31 326	288 505	(53 460)
Нераспределенные показатели	74 107	(156 950)	438 049	(61 350)
EBITDA	(1 463 218)	(1 427 145)	(5 727 178)	(3 773 339)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(340 547)	(336 374)	(1 181 597)	(1 017 874)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	29 646	1 288	(1 235 822)	(388 326)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(15 242)	(332 602)	(117 563)	(869 747)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(63 432)	(37 546)	(189 679)	(111 842)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	(179 836)	(148 603)	(2 698)	374 022
Убыток за период в промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(2 032 629)	(2 280 982)	(8 454 537)	(5 787 106)

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Передача электроэнергии	3 883 703	3 392 274	10 575 203	9 906 195
Продажа электроэнергии и мощности	10 354 535	8 063 969	28 118 188	24 710 349
Технологическое присоединение к электросетям	87 828	114 444	249 017	297 717
Прочая выручка	32 264	304 033	94 896	927 547
Выручка по договорам с покупателями	14 358 330	11 874 720	39 037 304	35 841 808
Выручка по договорам аренды	38 384	31 873	100 408	82 628
	14 396 714	11 906 593	39 137 712	35 924 436

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	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	17 451	20 413	32 987	31 028
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	239 869	200 973	533 788	1 149 650
Доходы/ (расходы) от прекращения договоров аренды	112 898	1 447	110 529	5 919
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	-	1	13 086	11 389
Страхование возмещение	410	-	31 641	77 006
Субсидии	11 799	12 177	35 396	35 887
Доходы от погашения кредиторской задолженности	822 668	711 618	2 831 220	2 656 118
Списание кредиторской задолженности	763	4	821	1 095
Доходы/(расходы) от выбытия (реализации) основных средств	6 583	(527)	11 487	(1 424)
Прочие доходы/(расходы)	40	7 289	40	12 338
	1 212 481	953 395	3 600 995	3 979 006

8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 488 074	3 101 442	10 529 068	9 568 533
Амортизация основных средств	280 120	274 810	902 589	819 836
Амортизация нематериальных активов	9 372	17 643	102 374	48 470
Амортизация активов в форме права пользования	51 055	43 921	176 634	149 568
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	740 203	590 914	2 072 663	1 890 889
Электроэнергия для продажи	7 821 588	5 540 759	21 150 818	17 997 492
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	30 826	23 263	142 114	138 810
Прочие материальные расходы	665 618	444 088	1 365 599	958 798
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	1 528 423	1 189 138	4 606 031	4 026 489
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	242 776	111 663	398 751	287 509
Прочие работы и услуги производственного характера	13 545	13 663	36 541	38 072
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	42 212	33 008	111 485	(278 729)
Краткосрочная аренда	18 553	53 176	58 763	145 542
Страхование	34 712	22 740	119 705	68 134
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	32 282	28 758	93 516	84 360
Охрана	35 846	34 893	106 815	103 129
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	26 884	20 730	95 196	178 121
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	27 533	14 571	91 878	42 943
Транспортные услуги	3 608	664	9 124	9 117
Прочие услуги	280 151	437 955	796 714	1 302 145
Оценочные обязательства	261 874	690 114	1 428 298	1 625 624
Расходы в виде штрафов, пени, неустоек, за нарушение условий договоров	118 622	220 373	139 235	343 335
Невозмещаемый НДС	867	1 485	24 169	9 139
Прочие расходы	17 361	235 301	574 332	456 073
	15 772 105	13 145 072	45 132 412	40 013 399

9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	231 882	144 103	642 933	329 947
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	-	-	18 983	18 839
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	295 625	209 416	992 597	1 289 654
Амортизация дисконта по финансовым активам	-	21	117	65
Прочие финансовые доходы	22	79	96	206
	<u>527 529</u>	<u>353 619</u>	<u>1 654 726</u>	<u>1 638 711</u>

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	15 242	332 602	117 563	869 747
Процентные расходы по обязательствам по аренде	63 432	37 546	189 679	111 842
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	30 167	31 418	94 114	97 075
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	22 703	12 748	60 971	24 534
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	(92)	-	4 827	-
Прочие финансовые расходы	30	-	45	-
	<u>131 482</u>	<u>414 314</u>	<u>467 199</u>	<u>1 103 198</u>

10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(15 906)	-	(15 906)	-
Корректировка налога за прошлые периоды	(29)	(8 102)	(1 593)	445 748
Итого текущий налог на прибыль	<u>(15 935)</u>	<u>(8 102)</u>	<u>(17 499)</u>	<u>445 748</u>
Отложенный налог на прибыль	(163 900)	(140 501)	14 801	(71 726)
Итого экономия по налогу на прибыль	<u>(179 835)</u>	<u>(148 603)</u>	<u>(2 698)</u>	<u>374 022</u>

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

За девять месяцев 2024 г. Компания пересчитала налог на прибыль в связи с отражением доходов/расходов прошлых лет, выявленных в текущем периоде. В результате налог на прибыль, подлежащий уплате за предыдущие периоды, составил, согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 1 593 тыс. рублей.

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Убыток до налогообложения	(1 852 793)	(2 132 379)	(8 451 839)	(6 161 128)
Теоретическая сумма экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	370 559	426 476	1 690 368	1 232 226
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	42 990	(86 274)	(79 107)	(243 714)
Корректировки за предшествующие годы	(29)	(8 102)	(1 593)	445 748
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(593 355)	(480 703)	(1 612 366)	(1 060 238)
	<u>(179 835)</u>	<u>(148 603)</u>	<u>(2 698)</u>	<u>374 022</u>

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2024 года			За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 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	27 477	(283)	27 194	47 840	(300)	47 540
	<u>27 477</u>	<u>(283)</u>	<u>27 194</u>	<u>47 840</u>	<u>(300)</u>	<u>47 540</u>
	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 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	143 273	(1 273)	142 000	102 492	(615)	101 877
	<u>143 273</u>	<u>(1 273)</u>	<u>142 000</u>	<u>102 492</u>	<u>(615)</u>	<u>101 877</u>

11 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строительс- тво	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2024 года	2 855 941	16 089 257	13 236 538	10 489 127	6 457 163	49 128 026
Реклассификация между группами	3 355	-	165	(3 520)	-	-
Поступления	71 252	59 551	42 479	341 725	3 630 366	4 145 373
Ввод в эксплуатацию	32 371	788 393	533 133	189 322	(1 543 219)	-
Выбытия	(132)	(6 890)	(6 595)	(21 641)	(141 466)	(176 724)
На 30 сентября 2024 года	2 962 787	16 930 311	13 805 720	10 995 013	8 402 844	53 096 675
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2024 года	(1 280 158)	(8 358 266)	(7 403 474)	(6 567 913)	-	(23 609 811)
Реклассификация между группами	(2 252)	-	1 348	904	-	-
Начисленная амортизация	(75 461)	(518 558)	(410 173)	(700 554)	-	(1 704 746)
Выбытия	65	6 210	4 038	20 997	-	31 310
На 30 сентября 2024 года	(1 357 806)	(8 870 614)	(7 808 261)	(7 246 566)	-	(25 283 247)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2024 года	(649 713)	(5 773 509)	(3 409 483)	(1 795 008)	(4 412 523)	(16 040 236)
Реклассификация между группами	(1 102)	-	1 102	-	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(8 065)	(305 932)	(120 261)	(36 605)	470 863	-
Амортизация обесценения	35 674	271 017	230 092	265 375	-	802 158
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(1 184)	(77 758)	(36 789)	(50 896)	(770 138)	(936 765)
Выбытия	14	493	1 841	-	52 266	54 614
На 30 сентября 2024 года	(624 376)	(5 885 689)	(3 333 498)	(1 617 134)	(4 659 532)	(16 120 229)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(39 787)	(247 541)	(180 081)	(435 179)	-	(902 588)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2024 года	926 070	1 957 482	2 423 581	2 126 206	2 044 640	9 477 979
На 30 сентября 2024 года	980 605	2 174 008	2 663 961	2 131 313	3 743 312	11 693 199
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	2 840 742	14 792 166	12 769 641	9 339 607	6 012 026	45 754 182
Поступления	3	182	8 558	186 860	1 474 011	1 669 614
Ввод в эксплуатацию	14 437	236 666	167 387	77 572	(496 062)	-
Выбытия	(458)	(171)	(26 203)	(282 820)	(42 357)	(352 009)
На 30 сентября 2023 года	2 854 724	15 028 843	12 919 383	9 321 219	6 947 618	47 071 787
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года	(1 181 496)	(7 778 195)	(6 884 345)	(6 195 880)	-	(22 039 916)
Начисленная амортизация	(76 628)	(445 060)	(406 047)	(539 357)	-	(1 467 092)
Выбытия	392	166	12 567	281 351	-	294 476
На 30 сентября 2023 года	(1 257 732)	(8 223 089)	(7 277 825)	(6 453 886)	-	(23 212 532)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2023 года	(695 495)	(5 117 994)	(3 342 815)	(868 043)	(4 149 832)	(14 174 179)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(24 171)	(11 500)	(10 922)	46 593	-
Амортизация обесценения	35 783	249 757	232 852	128 863	-	647 255
Признание убытков от обесценения	(211)	(23 279)	(17 446)	732	(102 477)	(142 681)
Выбытия	60	5	12 339	1 005	13 850	27 259
На 30 сентября 2023 года	(659 863)	(4 915 682)	(3 126 570)	(748 365)	(4 191 866)	(13 642 346)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(40 845)	(195 303)	(173 195)	(410 494)	-	(819 837)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	963 751	1 895 977	2 542 481	2 275 684	1 862 194	9 540 087
На 30 сентября 2023 года	937 129	1 890 072	2 514 988	2 118 968	2 755 752	10 216 909

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, капитализированные проценты составили 114 438 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 54 593 тыс. руб.), ставка капитализации составила 17,03% (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года – 8,06%).

По состоянию на 30 сентября 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 10 623 555 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 8 384 303 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года Компанией был признан убыток от обесценения в сумме 1 057 905 тыс. руб. по следующим ЕГДС: Республики Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ингушетия, Кабардино-Балкарская и Карачаево-Черкесская Республики.

12 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	5 489	7 917
Выбытие	(4 030)	(2 428)
Остаток на 30 сентября	1 459	5 489

13 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	370 596	63 104	34 349	34 236	502 285
Поступления	21 988	6 966	13 200	-	42 154
Выбытия	(91 032)	(9 489)	-	(14 571)	(115 092)
Реклассификация	1 994	(1 679)	-	(315)	-
На 30 сентября 2024 года	303 546	58 902	47 549	19 350	429 347
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2024 года	(149 327)	(11 611)	-	(31 698)	(192 636)
Начисленная амортизация	(61 491)	(37 526)	-	(3 358)	(102 375)
Выбытия	91 032	9 489	-	14 571	115 092
Реклассификация	820	(1 955)	-	1 135	-
На 30 сентября 2024 года	(118 966)	(41 603)	-	(19 350)	(179 919)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	221 269	51 493	34 349	2 538	309 649
На 30 сентября 2024 года	184 580	17 299	47 549	-	249 428
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	279 442	22 769	28 750	34 277	365 238
Поступления	52 269	12 591	-	168	65 028
Выбытия	(11 347)	(1 073)	-	(497)	(12 917)
Реклассификация	5 684	-	(5 684)	-	-
На 30 сентября 2023 года	326 048	34 287	23 066	33 948	417 349
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(120 722)	(3 741)	-	(26 959)	(151 422)
Начисленная амортизация	(33 726)	(9 994)	-	(4 750)	(48 470)
Выбытия	11 347	1 073	-	497	12 917
На 30 сентября 2023 года	(143 101)	(12 662)	-	(31 212)	(186 975)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	158 720	19 028	28 750	7 318	213 816
На 30 сентября 2023 года	182 947	21 625	23 066	2 736	230 374

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропере- дачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	1 611 253	941 464	723 817	334 009	3 610 543
Поступления	22 441	63 639	143 480	13 636	243 196
Изменение условий по договорам аренды	99 575	160 054	81 169	12 375	353 173
Выбытие или прекращение договоров аренды	(58 210)	(146 807)	(26 957)	(14 288)	(246 262)
На 30 сентября 2024 года	1 675 059	1 018 350	921 509	345 732	3 960 650
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2024 года	(548 154)	(272 548)	(245 540)	(157 191)	(1 223 433)
Начисленная амортизация	(162 640)	(132 343)	(91 127)	(40 942)	(427 052)
Изменение условий по договорам аренды	2 996	-	-	656	3 652
Выбытие или прекращение договоров аренды	20 096	65 356	10 913	3 179	99 544
На 30 сентября 2024 года	(687 702)	(339 535)	(325 754)	(194 298)	(1 547 289)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2024 года	(395 854)	(645 695)	(401 857)	(530)	(1 443 936)
Амортизация обесценения	78 671	109 846	61 707	193	250 417
Выбытие или прекращение договоров аренды	3 807	81 571	16 094	75	101 547
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(25 410)	(176 903)	(96 744)	-	(299 057)
На 30 сентября 2024 года	(338 786)	(631 181)	(420 800)	(262)	(1 391 029)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(83 969)	(22 497)	(29 420)	(40 749)	(176 635)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	667 245	23 221	76 420	176 288	943 174
На 30 сентября 2024 года	648 571	47 634	174 955	151 172	1 022 332
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 188 143	444 469	459 884	253 909	2 346 405
Поступления	75 710	22 325	45 034	11 318	154 387
Изменение условий по договорам аренды	11 102	305 902	108 429	17 489	442 922
Выбытие или прекращение договоров аренды	(52 808)	(63 029)	(17 853)	(246)	(133 936)
На 30 сентября 2023 года	1 222 147	709 667	595 494	282 470	2 809 778
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(426 794)	(242 689)	(181 566)	(109 003)	(960 052)
Начисленная амортизация	(101 659)	(64 723)	(60 359)	(35 966)	(262 707)
Изменение условий по договорам аренды	6 011	(344)	1 389	244	7 300
Выбытие или прекращение договоров аренды	20 959	61 769	16 872	241	99 841
На 30 сентября 2023 года	(501 583)	(245 987)	(223 664)	(144 484)	(1 115 618)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2023 года	(141 058)	(171 020)	(258 264)	(432)	(570 774)
Амортизация обесценения	21 519	43 167	48 295	157	113 138
Признание убытков от обесценения	(12 775)	(212 968)	(17 266)	(205)	(243 214)
Выбытие или прекращение договоров аренды	-	1 260	981	1	2 242
На 30 сентября 2023 года	(132 314)	(339 561)	(226 254)	(479)	(698 608)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(80 140)	(21 556)	(12 064)	(35 809)	(149 569)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	620 291	30 760	20 054	144 474	815 579
На 30 сентября 2023 года	588 350	124 119	145 576	137 507	995 552

15 Прочие финансовые активы

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в котируемые долевые инструменты	327	298
	327	298
	327	298

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 327 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2024 г. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 298 тыс. руб.)

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	3 138	189
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(233)	(189)
Прочая дебиторская задолженность	1 372 795	1 370 146
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 370 122)	(1 370 123)
	5 578	23
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	55 471 678	48 896 611
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(49 732 277)	(44 329 991)
Прочая дебиторская задолженность	14 905 625	14 992 673
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(13 816 666)	(13 282 723)
Займы выданные	250 520	250 520
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(250 520)	(250 520)
	6 828 360	6 276 570

17 Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	2 758	-
	2 758	1 120 350
Оборотные		
Авансы выданные	470 508	215 884
Резерв под обесценение авансов выданных	(254 470)	(71 712)
НДС к возмещению	426 835	343 934
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	782 155	583 356
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	75 329	48 888
	1 500 357	1 120 350

18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	6 032 606	7 077 102
Денежные средства в пути	16 127	9 715
	6 048 733	7 086 817

По состоянию на 30 сентября 2024 года и на 31 декабря 2023 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

19 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Номинальная стоимость одной акции	1 российский рубль	1 российский рубль
В обращении на начало периода, штук	4 066 878 154	1 828 249 361
В обращении на конец периода и полностью оплаченные, штук	4 748 359 345	4 066 878 154

(б) Дивиденды

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

Компания вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и (или) по результатам отчетного года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате (объявлении) дивидендов принимается Общим собранием акционеров Компании. Общее собрание акционеров Компании вправе принять решение о невыплате дивидендов по обыкновенным акциям. Компания 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

15 июня 2023 года годовым Общим собранием акционеров ПАО «Россети Северный Кавказ» принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 6 280 062 510 штук, способ размещения – закрытая подписка (протокол от 19.06.2023 № 26).

10 июля 2023 осуществлена государственная регистрация изменений в Устав ПАО «Россети Северный Кавказ», в соответствии с которыми уставный капитал ПАО «Россети Северный Кавказ» составляет 2 093 354 170 рублей и состоит из номинальной стоимости 2 093 354 170 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

10 августа 2023 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск ценных бумаг – акций обыкновенных в количестве 6 280 062 510 штук (регистрационный номер 1-01-34747-Е-009D).

23 августа 2024 года Банком России зарегистрированы изменения, согласно которым предельный срок размещения акций текущей эмиссии Общества продлен до 10 августа 2025 года.

Количество размещенных за 9 месяцев 2024 года обыкновенных акций дополнительного выпуска (регистрационный номер 1-01-34747-Е-009D) составило 681 481 191 штуки по цене 13,82 руб. за одну акцию.

20 Убыток на акцию

Расчет убытка на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года и 30 сентября 2023 года, основан на убытке, относящемся к владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
<i>В миллионах акций</i>				
Обыкновенные акции на 1 января	2 211	1 185	2 211	1 185
Эффект от размещения акций	26	44	1 947	820
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября	4 067	1 961	4 158	2 005
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 30 сентября (в миллионах шт.)	2 211	1 961	4 158	2 005
Убыток за период, причитающийся собственникам Компании	(2 032 628)	(2 280 982)	(8 454 537)	(5 787 106)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(0,92)	(1,16)	(2,03)	(2,89)

21 Заемные средства

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	780 601	780 601
Обязательства по аренде	2 521 773	2 427 027
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(703 910)	(691 952)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(780 601)	(780 601)
	1 817 863	1 735 075
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	320 271	321 489
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	703 910	691 952
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	780 601	780 601
	1 804 782	1 794 042
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	320 271	321 489
	320 271	321 489

По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, Компания привлекла следующие кредиты и займы:

	Эффективные процентные ставки	Срок погашения	Номинальная стоимость
Прочие необеспеченные кредиты и займы	0-19,5%	2024-2025	7 832 055
			7 832 055

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, Компания погасила следующие кредиты и займы:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы	7 832 055
	<u>7 832 055</u>

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 329 523	1 107 184
Прочая кредиторская задолженность	19 223	18 762
Итого финансовые обязательства	<u>1 348 746</u>	<u>1 125 946</u>
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	9 456 858	9 867 507
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	4 386 306	3 335 568
Задолженность перед персоналом	1 082 944	1 208 845
Итого финансовые обязательства	<u>14 926 108</u>	<u>14 411 920</u>

Долгосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ в общей сумме 1 063 216 тыс. руб. на 30 сентября 2024 года (на 31 декабря 2023 – 823 611 тыс. руб.). Условия соглашений предполагают погашение задолженности в 2036 - 2038 годах. Справедливая стоимость возмещения данной кредиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставок 7,64% - 15,9% годовых. За девять месяцев 2024 года Компания приобрела банковские векселя в целях погашения задолженности за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости векселей. Сумма погашенной задолженности за девять месяцев 2024 года составила 16 653 712 тыс. руб., первоначальная стоимость переданных векселей составила 13 822 492 тыс. рублей.

23 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС	817 687	560 882
Налог на имущество	28 240	23 838
Взносы на социальное обеспечение	258 376	413 490
Прочие налоги к уплате	314 742	286 217
	<u>1 419 045</u>	<u>1 284 427</u>

24 Авансы полученные

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	171 500	111 128
	<u>171 500</u>	<u>111 128</u>
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 508 888	2 186 289
Прочие авансы полученные	1 313 109	1 132 552
	<u>3 821 997</u>	<u>3 318 841</u>

25 Оценочные обязательства

	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	(2 504 781)	(1 524 899)
Начисление (увеличение) за период	(1 567 141)	(1 694 642)
Восстановление (уменьшение) за период	138 843	69 018
Использование оценочных обязательств	792 894	567 361
Остаток на 30 сентября	<u>(3 140 185)</u>	<u>(2 583 162)</u>

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

26 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Цели и политики Компании 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 2023 года.

Руководство Компании 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 Компании 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, Компания считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

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

	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	(58 983 026)	(52 629 523)
Увеличение резерва за период	(6 382 659)	(6 461 064)
Восстановление сумм резерва за период	372 820	262 706
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	73 567	8 548
Остаток на 30 сентября	<u>(64 919 298)</u>	<u>(58 819 333)</u>

По состоянию на 30 сентября 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным займам Компании, составила 5 802 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года свободные лимиты составляли 5 592 028 тыс. руб.). Компания имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов для погашения обязательств перед поставщиками ОРЭМ.

Справедливая и балансовая стоимость

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход
На 1 января 2024 года	298
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	29
На 30 сентября 2024 года	327

27 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Компании капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 5 372 587 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 5 685 719 тыс. руб. с учетом НДС).

28 Условные обязательства

(а) Страхование

В Компании действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Компания осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Компании имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Компании 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 Компании. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (далее – ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г., отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части 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 Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если

Компания 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 критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Компанией. Руководство Компании 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 Компании с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

В настоящее время Компанией в судебном порядке оспорено решение налогового органа по выездной проверке за 2015-2017 гг. полностью в части НДС и частично налога на прибыль (дело №А63-9851/2021 приостановлено). В связи с чем вышестоящим налоговым органом приостановлено рассмотрение жалобы Компании на решение по выездной проверке за 2018-2020 гг.

Сумма потенциальных налоговых доначислений за последующие периоды (открытые для выездной налоговой проверки) на текущий момент не оценивается в связи со значительной неопределенностью методологии, применяемой налоговым органом.

(в) Судебные разбирательства

Компания 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 Компании и не были бы признаны или раскрыты в промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Компания 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 Компании.

29 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 Компании за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, а также по состоянию на 30 сентября 2024 года и на 31 декабря 2023 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

ПАО «Россети Северный Кавказ»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(а) Операции с материнской компанией и ее дочерними предприятиями

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года		
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	75	67	210	202	10	10
Предприятия под контролем материнской компании						
Продажа электроэнергии и мощности	638	1 252	2 032	4 509	-	-
Прочая выручка	17 389	17 318	51 827	52 675	16 660	67 916
Прочие доходы	9 168	7 763	27 101	21 887	178 045	195 970
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах		-	-	-	-	86 914
Процентный доход за рассрочку платежа	(6 409)	4 159	-	13 003	-	-
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Прочие работы и услуги производственного характера	8 585	7 098	22 781	21 294	-	-
Услуги по передаче электроэнергии	1 005 862	799 493	3 094 467	2 836 617	310 289	271 629
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	-	-	-	822	-	-
Оценочные обязательства	-	68 640	-	102 030	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(126)	-	-	-
Краткосрочная аренда	165	-	569	-	-	-
Прочие расходы	2 139	(29 483)	9 408	96 382	48 087	401 508
Штрафы, пени, неустойки	42	-	42	313 532	178 122	-
Процентные расходы за рассрочку платежа	(1 974)	-	-	-	-	-
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	-	-	-	-	3 782	-
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	-	252 263	67 644	718 359	482 626	320 271
Предприятия под контролем материнской компании						
Электроэнергия для продажи	11 644	2 505	18 634	4 219	133	388
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	-	-	-	-	40 466	40 466
Краткосрочная аренда	3 895	-	4 110	-	1 042	25
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	13 937	8 035	33 382	18 568	7 404	26 088
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	121 234	(8 199)	169 074	59 540	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	3	-	70 155
Прочие расходы	76 680	213 497	206 190	245 807	126 859	267 237
Штрафы, пени, неустойки	3	(99 951)	622	20 674	131 292	97 881

ПАО «Россети Северный Кавказ»
 Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 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 2024 года	31 декабря 2023 года
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	8 894	28 557	26 492	58 718	309 749	283 257

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Материнская компания		
Авансы выданные	131 556	354
Заемные средства	320 271	320 271
Авансы полученные	344	-
Предприятия под контролем материнской компании		
Авансы выданные	-	116 235
Авансы полученные	-	67

По состоянию на 30 сентября 2024 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

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

В рамках текущей деятельности Компания 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:

- 11% и 12% от общей выручки Компании за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 13% и 15%);
- 6% и 5% от выручки от передачи электроэнергии Компании за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 6% и 6%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 13% и 11% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 8% и 7%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, составили 112 813 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 67 047 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 780 601 тыс. рублей.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, Компания привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 732 055 тыс. руб., погасила – 732 055 тыс. руб.

По состоянию на 30 сентября 2024 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 5 673 453 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года 6 913 416 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2024 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 655 340 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года 750 423 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	29 086	29 476	92 113	105 764
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	63	86	87	350
	29 149	29 562	92 200	106 114

На 30 сентября 2024 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 1 376 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 1 289 тыс. руб.).

30 События после отчетной даты

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года.