

ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ),
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА**

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и совету директоров
ПАО «Россети Северный Кавказ»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Северный Кавказ» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная консолидированная финансовая информация»).

Руководство ПАО «Россети Северный Кавказ» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 2 (д) «Непрерывность деятельности» к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группа понесла чистый убыток в сумме 3 506 млн руб. в течение 6 месяцев 2023 года, чистые активы по состоянию на 30 июня 2023 г. являются отрицательными, и краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на 12 593 млн руб.

Данные события и условия, наряду с прочими обстоятельствами, изложенными в пункте 2 (д) «Непрерывность деятельности» Примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Наш вывод не модифицирован в связи с этим вопросом.

Т.Л. Околотина
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

25 августа 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

Наименование: ПАО «Россети Северный Кавказ»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 августа 2006 года и присвоен государственный регистрационный номер 1062632029778.

Местонахождение: 357506, Россия, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13А.

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	6	11 172 793	8 649 271	24 017 843	19 199 664
Операционные расходы	8	(11 878 798)	(10 569 995)	(26 868 327)	(24 315 468)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	(2 449 777)	(1 440 591)	(4 410 470)	(3 408 902)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	11,13	(391 531)	(279 631)	(389 614)	(279 399)
Прочие доходы и прочие расходы	7	1 955 827	1 156 181	3 025 611	2 921 795
Операционный убыток		(1 591 486)	(2 484 765)	(4 624 957)	(5 882 310)
Финансовые доходы	9	267 330	91 633	1 285 092	193 477
Финансовые расходы	9	(352 811)	(520 230)	(688 884)	(993 013)
Итого финансовые доходы/(расходы)		(85 481)	(428 597)	596 208	(799 536)
Убыток до налогообложения		(1 676 967)	(2 913 362)	(4 028 749)	(6 681 846)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль		406 694	(751 316)	522 625	144 353
Убыток за период		(1 270 273)	(3 664 678)	(3 506 124)	(6 537 493)
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		19 628	(234 746)	54 652	(118 217)
Налог на прибыль		(116)	3 420	(315)	3 965
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		19 512	(231 326)	54 337	(114 252)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		19 512	(231 326)	54 337	(114 252)
Итого совокупный расход за период		(1 250 761)	(3 896 004)	(3 451 787)	(6 651 745)
Убыток на акцию					
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	19	(0,65)	(3,09)	(1,79)	(5,52)

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 25 августа 2023 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Первый заместитель
генерального директора
(доверенность от 01.01.2023 № 4)

И.В. Шмаков

Главный бухгалтер

Н.В. Ларионова



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

		30 июня 2023 года (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2022 года (аудированные данные)
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	9 758 369	9 540 087
Нематериальные активы	12	231 679	213 816
Активы в форме права пользования	13	949 726	815 579
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	96 061	121 154
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		284 031	267 462
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	310	183
Итого внеоборотные активы		11 320 176	10 958 281
Оборотные активы			
Запасы		1 150 465	1 293 866
Предоплата по налогу на прибыль		16 005	27 399
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	4 819 201	3 440 447
Денежные средства и их эквиваленты	17	5 370 808	6 302 861
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	978 499	967 317
Итого оборотные активы		12 334 978	12 031 890
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		7 917	7 917
Итого активы		23 663 071	22 998 088
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	889 314	889 314
Эмиссионный доход		17 139 161	17 139 161
Резерв под эмиссию акций	18	39 059 076	30 459 076
Прочие резервы		(439 896)	(494 233)
Накопленный убыток		(76 162 503)	(72 930 219)
Итого капитал, причитающийся собственникам		(19 514 848)	(24 936 901)
Компании			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	7 435 129	5 096 309
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	9 404 898	7 591 720
Долгосрочные авансы полученные	0	107 612	191 034
Обязательства по вознаграждениям работникам		1 301 824	1 309 824
Итого долгосрочные обязательства		18 249 463	14 188 887
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	1 726 711	8 308 775
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	16 750 661	19 593 613
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	22	1 751 254	1 846 826
Задолженность по текущему налогу на прибыль		61 503	399 535
Авансы полученные	0	2 217 360	2 072 454
Оценочные обязательства	24	2 420 967	1 524 899
Итого краткосрочные обязательства		24 928 456	33 746 102
Итого обязательства		43 177 919	47 934 989
Итого капитал и обязательства		23 663 071	22 998 088

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

За шесть месяцев, закончившихся

30 июня

(неаудированные данные)

	Прим.	2023 года	2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Убыток за период		(3 506 124)	(6 537 493)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8	681 500	646 339
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	11, 13	389 614	279 399
Финансовые расходы	9	688 884	993 013
Финансовые доходы	9	(1 285 092)	(193 477)
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	7	897	(261)
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	4 410 470	3 408 902
Списание кредиторской задолженности		(1 091)	(256)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	8	935 510	820 973
Доход от погашения кредиторской задолженности векселями по номинальной стоимости	7	(1 944 500)	(2 558 363)
Прочие неденежные операции		35 290	113 564
Экономия по налогу на прибыль	10	(522 625)	(144 353)
Итого влияние корректировок		(117 267)	(3 172 013)
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		2 270	4 281
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(19 005)	14 777
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		25 049	49 564
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		-	1 727
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		2 881 620	1 188 259
Изменение долгосрочных авансов полученных		(83 422)	143 591
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		2 689 245	(1 769 814)
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(5 777 224)	(4 249 821)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(15 255)	226 804
Изменение запасов		140 158	(201 483)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 060 524)	(2 825 180)
Изменение авансов полученных		145 968	148 920
Использование оценочных обязательств		(39 442)	(1 048 324)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(3 917 074)	(9 718 898)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(34 426)	(56 011)
Проценты уплаченные		(47 782)	(79 650)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(3 999 282)	(9 854 559)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года (неаудированные данные)	2022 года (неаудированные данные)
Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(1 103 465)	(1 440 107)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	136	616
Закрытие депозитов и выбытие финансовых активов	-	2 085
Проценты полученные	173 658	168 688
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(929 671)	(1 268 718)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Привлечение заемных средств	20 4 448 590	11 856 243
Погашение заемных средств	20 (8 990 590)	(9 685 840)
Поступления от эмиссии акций	18 8 600 000	9 879 830
Платежи по обязательствам по аренде	(61 100)	(315 094)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	3 996 900	11 735 139
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(932 053)	611 862
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	17 6 302 861	2 645 162
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17 5 370 808	3 257 024

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	
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	-	-	-	-	(3 506 124)	(3 506 124)
Прочий совокупный доход	-	-	-	54 652	-	54 652
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)	-	-	-	(315)	-	(315)
Итого совокупный доход/(расход) за период	-	-	-	54 337	(3 506 124)	(3 451 787)
Выпуск акций (Примечание 18)	-	-	8 600 000	-	-	8 600 000
Получение беспроцентного займа	-	-	-	-	273 840	273 840
Остаток на 30 июня 2023 года (неаудированные данные)	889 314	17 139 161	39 059 076	(439 896)	(76 162 503)	(19 514 848)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2022 года (аудированные данные)	889 314	17 139 161	9 697 196	(592 851)	(73 794 217)	(46 661 397)
Убыток за период	-	-	-	-	(6 537 493)	(6 537 493)
Прочий совокупный расход	-	-	-	(118 217)	-	(118 217)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)	-	-	-	3 965	-	3 965
Получение беспроцентного займа	-	-	-	-	593 272	593 272
Итого совокупный расход за период	-	-	-	(114 252)	(5 944 221)	(6 058 473)
Выпуск акций (Примечание 18)	-	-	9 879 830	-	-	9 879 830
Остаток на 30 июня 2022 года (неаудированные данные)	889 314	17 139 161	19 577 026	(707 103)	(79 738 438)	(42 840 040)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее – «ПАО «Россети Северный Кавказ» или «Компания», до 15 декабря 2022 г. - совместно с дочерней организацией именуемые - «Группа») является оказание услуг по передаче электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

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 состоянию на 31 декабря 2022 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составляла 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%.

Внеочередным общим собранием акционеров ПАО «Россети», состоявшимся 16 сентября 2022 года, было принято решение о реорганизации ПАО «Россети» в форме присоединения к публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания - Россети» в порядке и на условиях, предусмотренных договором о присоединении.

Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» изменило наименование на Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенно – ПАО «Россети»). Соответствующие изменения внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 12 октября 2022 года.

9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности ПАО «Россети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания - Россети», являющемуся универсальным правопреемником ПАО «Россети». В результате реорганизации доля участия Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания - Россети» составила 75,000048%.

По состоянию на 30 июня 2023 года доля владения ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 97,13% (по состоянию на 31 декабря 2022 года - 96,47% с учетом фактически размещенных дополнительных акций, срок размещения которых истек 20.03.2023).

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

Компания 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 системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций на юридические и физические лица в Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В 2023 году продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

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. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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 консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и по состоянию на эту дату.

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

Компания применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Компания намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании – не ожидается:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

- Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

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 незначительными.

д) Непрерывность деятельности

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания понесла убыток в размере 3 506 124 тыс. руб. и по состоянию на 30 июня 2023 года ее чистые активы имеют отрицательную величину 19 514 848 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Компания понесла убыток в размере 6 537 493 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2022 года ее чистые активы имели отрицательную величину 24 936 901 тыс. руб.). Также по состоянию на 30 июня 2023 года краткосрочные обязательства Компании превышали оборотные активы на 12 593 478 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 21 714 212 тыс. руб.). Эти события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ПАО «Россети Северный Кавказ» продолжать непрерывно свою деятельность.

Несмотря на наличие отрицательных чистых активов, 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 2023 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 12,6 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 19,8 млрд руб. на реализацию следующих мероприятий:

- 1.1. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки в объеме 6,2 млрд руб. обязательств перед ПАО «Россети» (ранее - ПАО «ФСК ЕЭС») с учетом пеней за нарушение сроков оплаты и процентов за пользование денежными средствами за 2021-2022 гг. в соответствии с протоколом Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604;
- 1.2. Возмещение затрат на выполнение мероприятий по приведению в нормативное состояние производственных зданий и сооружений участков и районов электрических сетей филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго» средствами одобренной финансовой поддержки в сумме 0,6 млрд руб. (решение Совета директоров ПАО «Россети» от 22.12.2021 (протокол от 27.12.2021 № 478));
- 1.3. Погашение задолженности перед дочерними компаниями ПАО «Россети» средствами одобренной финансовой поддержки в сумме 1,2 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604);
- 1.4. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки кредиторской задолженности перед поставщиками/подрядчиками, кредитов банков, привлеченных для реализации Программы снижения потерь в объеме 1,9 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 №604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 3,8 млрд рублей, профинансировано в 2022 году 1,9 млрд рублей.
- 1.5. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при реализации Программы снижения потерь в филиале ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго», в сумме 1,4 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604);
- 1.6. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки в объеме 8,5 млрд руб. обязательств перед поставщиками ОРЭМ (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604).
2. Урегулирование задолженности в объеме 1,93 млрд руб. перед дочерними компаниями ПАО «Россети» за услуги, оказанные в 2018 году на территории Республики Дагестан, путем заключения соглашений о реструктуризации задолженности на период до 2024 года. На основании заключенных соглашений о реструктуризации краткосрочная задолженность будет переведена в состав долгосрочной.

Компания заключила с ПАО «Россети» договоры о получении займа с общим лимитом 12,4 млрд рублей. Остаток не использованного лимита на 30 июня 2023 г. составляет 7,9 млрд рублей.

Соответственно, промежуточная сокращенная консолидированная 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 2022 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 котированных 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 ЕБИТДА: 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 ЕБИТДА является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Компании.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, ЕБИТДА 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 консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года:

	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 728 517	3 364 854	1 698 062	1 540 050	882 217	595 928	10 809 628
Выручка сегмента	2 728 517	3 364 854	1 698 062	1 540 050	882 217	595 928	10 809 628
В т.ч.							
Передача электроэнергии	2 602 961	115 145	129 013	41 544	192 534	-	3 081 197
Технологическое присоединение к сетям	111 981	5 289	8 242	8 075	9 447	1 158	144 192
Продажа электроэнергии и мощности	-	3 220 466	1 556 465	1 486 286	674 960	591 853	7 530 030
Прочая выручка	9 196	3 744	1 934	2 115	2 565	54	19 608
Выручка по договорам аренды	4 379	20 210	2 408	2 030	2 711	2 863	34 601
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(14 364)	(4 119)	(3 183)	(6 465)	(2 371)	(790)	(31 292)
ЕВИТДА	694 349	(1 663 594)	(133 479)	517 840	13 915	(124 979)	(695 948)

За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года:

	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 197 227	3 137 115	1 362 752	1 264 263	762 959	501 493	9 225 809
Выручка от продаж между сегментами	-	41 949	-	-	-	-	41 949
Выручка сегмента	2 197 227	3 179 064	1 362 752	1 264 263	762 959	501 493	9 267 758
В т.ч.							
Передача электроэнергии	2 164 427	146 761	131 755	63 741	163 280	-	2 669 964
Технологическое присоединение к сетям	24 362	1 303	1 573	3 928	2 401	671	34 238
Продажа электроэнергии и мощности	-	3 001 466	1 224 890	1 191 058	590 677	497 869	6 505 960
Прочая выручка	4 919	6 229	2 129	3 960	3 655	251	21 143
Выручка по договорам аренды	3 519	23 305	2 405	1 576	2 946	2 702	36 453
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(13 586)	(1 530)	-	(4 450)	(1 576)	(516)	(21 658)
ЕВИТДА	134 599	(1 713 425)	60 321	162 188	40 620	(219 239)	(1 534 936)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	5 629 515	7 428 774	3 849 315	3 270 452	1 982 914	1 274 031	23 435 001
Выручка сегмента	5 629 515	7 428 774	3 849 315	3 270 452	1 982 914	1 274 031	23 435 001
В т.ч.							
Передача электроэнергии	5 468 932	258 198	277 469	95 513	413 809	-	6 513 921
Технологическое присоединение к сетям	133 161	7 840	12 519	14 111	13 385	2 257	183 273
Продажа электроэнергии и мощности	-	7 132 205	3 551 445	3 152 757	1 544 353	1 265 620	16 646 380
Прочая выручка	19 382	8 674	3 066	4 501	5 087	122	40 832
Выручка по договорам аренды	8 040	21 857	4 816	3 570	6 280	6 032	50 595
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(28 296)	(7 796)	(5 890)	(12 022)	(4 648)	(1 831)	(60 483)
ЕВИТДА	1 113 691	(4 658 798)	(86 353)	545 697	138 954	(408 480)	(3 355 289)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	4 617 863	6 489 371	3 105 464	2 731 870	1 704 016	1 054 103	19 702 687
Выручка от продаж между сегментами	-	41 949	-	-	-	-	41 949
Выручка сегмента	4 617 863	6 531 320	3 105 464	2 731 870	1 704 016	1 054 103	19 744 636
В т.ч.							
Передача электроэнергии	4 574 913	356 580	300 091	133 079	358 742	-	5 723 405
Технологическое присоединение к сетям	28 010	1 880	2 939	6 612	4 105	1 595	45 141
Продажа электроэнергии и мощности	-	6 115 111	2 793 996	2 581 634	1 329 901	1 046 825	13 867 467
Прочая выручка	7 945	11 353	3 653	7 237	5 459	551	36 198
Выручка по договорам аренды	6 995	46 396	4 785	3 308	5 809	5 132	72 425
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(26 839)	(2 104)	(581)	(8 700)	(2 885)	(899)	(42 008)
ЕВИТДА	635 286	(4 634 075)	(66 310)	128 863	149 281	(531 151)	(4 318 106)

30 июня 2023 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Активы сегмента	8 018 779	11 228 679	3 716 651	4 044 635	1 695 533	3 200 662	31 904 939
В т.ч.							
Основные средства и незавершенное строительство	6 682 403	1 537 346	574 285	966 491	654 068	283 510	10 698 103

31 декабря 2022 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Активы сегмента	7 792 458	10 430 923	3 571 636	3 322 033	1 524 605	3 012 679	29 654 334
В т.ч.							
Основные средства и незавершенное строительство	6 767 497	1 011 880	511 396	963 755	532 288	268 171	10 054 987

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
ЕБИТДА отчетных сегментов	(695 948)	(1 534 936)	(3 355 289)	(4 318 106)
Дисконтирование финансовых инструментов	161 885	(5 977)	1 068 496	(13 960)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	125	872 402	33	853 493
Корректировка прочих резервов	-	(659)	(16 744)	(659)
Корректировка по аренде	(245 541)	(12 769)	(151 575)	(12 362)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(26 918)	(71 207)	(30 083)	(65 011)
Корректировка по активам стоимостью менее 100 тыс. руб.	-	(3 269)	-	(220 116)
Корректировка стоимости основных средств	2 725	15 344	14 692	31 833
Корректировка выручки и прочего дохода	-	(1 212 005)	-	(1 212 005)
Корректировка налоговых обязательств	113 462	-	113 462	-
Прочие корректировки	452	2 381	(84 786)	3 918
Нераспределенные показатели	50 971	56 629	95 600	121 266
ЕБИТДА	(638 787)	(1 894 066)	(2 346 194)	(4 831 709)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(337 200)	(252 366)	(681 500)	(646 339)
Чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(391 531)	(279 631)	(389 614)	(279 399)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(270 830)	(449 232)	(537 145)	(846 160)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(38 619)	(38 067)	(74 296)	(78 239)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	406 694	(751 316)	522 625	144 353
Консолидированный убыток за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 270 273)	(3 664 678)	(3 506 124)	(6 537 493)

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	3 081 197	2 524 911	6 513 921	5 578 352
Продажа электроэнергии и мощности	7 530 030	5 779 085	16 646 380	13 140 592
Технологическое присоединение к электросетям	144 192	34 238	183 273	45 141
Прочая выручка	382 701	295 467	623 514	404 923
Выручка по договорам с покупателями	11 138 120	8 633 701	23 967 088	19 169 008
Выручка по договорам аренды	34 673	15 570	50 755	30 656
	11 172 793	8 649 271	24 017 843	19 199 664

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

7 Прочие доходы и прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	6 472	32 776	10 615	42 885
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	907 156	88 763	948 677	112 750
Доходы/ (расходы) от прекращения договоров аренды	120	2 984	4 472	3 063
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	8 247	1 028	11 388	7 029
Страховое возмещение	62 187	46	77 006	46
Субсидии	11 773	55 517	23 710	197 142
Доходы от погашения кредиторской задолженности	957 684	974 642	1 944 500	2 558 363
Списание кредиторской задолженности	93	169	1 091	256
Доходы/(расходы) от выбытия (реализации) основных средств	(1 160)	261	(897)	261
Прочие доходы/(расходы)	3 255	(5)	5 049	-
	1 955 827	1 156 181	3 025 611	2 921 795

8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 182 898	2 716 112	6 467 091	5 446 384
Амортизация основных средств	264 299	195 016	545 026	530 957
Амортизация нематериальных активов	15 810	16 029	30 827	32 671
Амортизация активов в форме права пользования	57 091	41 321	105 647	82 711
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	480 441	326 515	1 299 975	1 077 303
Электроэнергия для продажи	5 147 615	4 654 869	12 456 733	11 017 410
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	31 157	29 491	115 547	106 640
Прочие материальные расходы	300 905	360 925	514 710	876 601
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:				
Услуги по передаче электроэнергии	1 308 144	1 120 453	2 837 351	2 353 051
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	120 139	69 816	175 846	99 378
Прочие работы и услуги производственного характера	12 476	10 467	24 409	17 718
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(348 097)	36 063	(311 737)	68 785
Краткосрочная аренда	46 084	31 114	92 366	96 234
Страхование	22 399	22 485	45 394	45 348
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:				
Услуги связи	27 434	17 878	55 602	54 421
Охрана	34 829	29 190	68 236	59 663
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	102 806	3 751	157 391	8 673
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	15 679	7 663	28 372	16 280
Транспортные услуги	700	1 068	8 453	1 627
Прочие услуги	502 469	428 048	864 190	665 418
Оценочные обязательства	445 754	497 155	935 510	820 973
Расходы в виде штрафов, пени, неустоек, за нарушение условий договоров	62 275	(243 509)	122 962	430 193
Невозмещаемый НДС	2 093	127 492	7 654	127 847
Прочие расходы	43 398	70 583	220 772	279 182
	11 878 798	10 569 995	26 868 327	24 315 468

9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, вексялям и остаткам на банковских счетах	94 413	89 317	185 844	182 678
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	2 085	-	2 085
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	-	-	18 839	8 229
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	172 807	-	1 080 238	-
Амортизация дисконта по финансовым активам	21	205	44	459
Прочие финансовые доходы	89	26	127	26
	267 330	91 633	1 285 092	193 477

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	270 830	449 232	537 145	846 160
Процентные расходы по обязательствам по аренде	38 619	38 067	74 296	78 239
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	32 419	26 749	65 657	54 182
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	10 943	6 182	11 786	14 419
Прочие финансовые расходы	-	-	-	13
	352 811	520 230	688 884	993 013

10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль				
Корректировка налога за прошлые периоды	338 118	-	453 850	-
Итого текущий налог на прибыль	338 118	-	453 850	-
Отложенный налог на прибыль	68 576	(751 316)	68 775	144 353
Итого экономия/(расход) по налогу на прибыль	406 694	(751 316)	522 625	144 353

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

За 6 месяцев 2023 г. Компания пересчитала налог на прибыль в связи с отражением доходов/расходов за 2019 год, выявленных в текущем периоде. В результате налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил, согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 115 818 тыс. рублей. Также в соответствии с Решением о привлечении Компании к ответственности за совершение налогового правонарушения от 07.06.2023 № 12-12/01Р по выездной налоговой проверке за 2018-2020 гг. Компания уменьшила доначисления по налогу на прибыль в сумме 338 032 тыс. рублей

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	<u>(1 676 967)</u>	<u>(2 913 362)</u>	<u>(4 028 749)</u>	<u>(6 681 846)</u>
Теоретическая сумма (расхода)/экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	335 393	582 672	805 750	1 336 369
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(76 843)	(539 504)	(157 440)	(300 030)
Корректировки за предшествующие годы	338 118	-	453 850	-
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	<u>(189 974)</u>	<u>(794 484)</u>	<u>(579 535)</u>	<u>(891 986)</u>
	<u>406 694</u>	<u>(751 316)</u>	<u>522 625</u>	<u>144 353</u>

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года			За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 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	<u>19 628</u>	<u>(116)</u>	<u>19 512</u>	<u>(234 746)</u>	<u>3 420</u>	<u>(231 326)</u>
	<u>19 628</u>	<u>(116)</u>	<u>19 512</u>	<u>(234 746)</u>	<u>3 420</u>	<u>(231 326)</u>
				За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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	<u>54 652</u>	<u>(315)</u>	<u>54 337</u>	<u>(118 217)</u>	<u>3 965</u>	<u>(114 252)</u>
	<u>54 652</u>	<u>(315)</u>	<u>54 337</u>	<u>(118 217)</u>	<u>3 965</u>	<u>(114 252)</u>

11 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропере- дачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<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	-	34	8 483	84 667	836 076	929 260
Ввод в эксплуатацию	14 150	168 491	137 259	25 747	(345 647)	-
Выбытия	(154)	(121)	(25 857)	(276 961)	(19 748)	(322 841)
На 30 июня 2023 года	2 854 738	14 960 570	12 889 526	9 173 060	6 482 707	46 360 601
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(1 181 496)	(7 778 195)	(6 884 345)	(6 195 880)	-	(22 039 916)
Начисленная амортизация	(51 804)	(299 894)	(276 012)	(363 657)	-	(991 367)
Выбытия	146	121	12 263	275 730	-	288 260
На 30 июня 2023 года	(1 233 154)	(8 077 968)	(7 148 094)	(6 283 807)	-	(22 743 023)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(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)	-	(18 158)	(10 444)	(2 952)	31 554	-
Амортизация обесценения	23 854	168 991	161 552	91 944	-	446 341
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(210)	(23 279)	(17 445)	732	(104 472)	(144 674)
Выбытия	2	-	12 297	1 004	-	13 303
На 30 июня 2023 года	(671 849)	(4 990 440)	(3 196 855)	(777 315)	(4 222 750)	(13 859 209)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(27 950)	(130 903)	(114 460)	(271 713)	-	(545 026)
<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 июня 2023 года	949 735	1 892 162	2 544 577	2 111 938	2 259 957	9 758 369
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	2 745 437	13 817 404	12 194 298	8 161 334	5 784 890	42 703 363
Поступления	-	-	3 736	3 096	1 361 925	1 368 757
Ввод в эксплуатацию	17 015	321 802	170 218	23 735	(532 770)	-
Выбытия	(88)	(14 792)	(376)	(142 121)	(21 430)	(178 807)
На 30 июня 2022 года	2 762 364	14 124 414	12 367 876	8 046 044	6 592 615	43 893 313
<i>Накопленная амортизация (пересчитано)</i>						
На 1 января 2022 года	(1 078 090)	(7 231 009)	(6 338 115)	(5 510 795)	-	(20 158 009)
Начисленная амортизация	(49 924)	(284 051)	(280 845)	(402 900)	-	(1 017 720)
Выбытия	88	10 071	228	17 013	-	27 400
На 30 июня 2022 года	(1 127 926)	(7 504 989)	(6 618 732)	(5 896 682)	-	(21 148 329)
<i>Накопленное обесценение (пересчитано)</i>						
На 1 января 2022 года	(795 614)	(4 860 563)	(3 604 866)	(772 125)	(4 583 205)	(14 616 373)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(174 794)	(13 894)	-	188 688	-
Амортизация обесценения	26 750	177 446	176 114	106 451	-	486 761
Признание убытков от обесценения	-	(57 644)	(909)	-	(220 846)	(279 399)
Выбытия	-	4 721	147	68	-	4 936
На 30 июня 2022 года	(768 864)	(4 910 834)	(3 443 408)	(665 606)	(4 615 363)	(14 404 075)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(23 174)	(106 605)	(104 731)	(296 449)	-	(530 959)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	871 733	1 725 832	2 251 317	1 878 414	1 201 685	7 928 981
На 30 июня 2022 года	865 574	1 708 591	2 305 736	1 483 756	1 977 252	8 340 909

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, капитализированные проценты составили 31 381 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 21 569 тыс. руб.), ставка капитализации составила 7,88 % (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года – 8,83%).

По состоянию на 30 июня 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 10 553 308 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 8 712 875 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года Компанией был признан убыток от обесценения в сумме 365 792 тыс. руб.: по ЕГДС Республика Дагестан – 348 318 тыс. руб. (в т.ч. по ОС – 40 658 тыс. руб., по НЗС – 59 759 тыс. руб., по АПП – 247 901 тыс. руб.), по ЕГДС Республика Ингушетия – 17 474 тыс. руб. (в т.ч. по ОС – 276 тыс. руб., по НЗС – 16 271 тыс. руб., по АПП – 927 тыс. руб.).

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	279 442	22 769	28 750	34 277	365 238
Поступления	39 973	2 987	-	5 730	48 690
Выбытия	(11 347)	(1 073)	-	(497)	(12 917)
Реклассификация	5 684	-	(5 684)	-	-
На 30 июня 2023 года	313 752	24 683	23 066	39 510	401 011
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(120 722)	(3 741)	-	(26 959)	(151 422)
Начисленная амортизация	(21 194)	(6 581)	-	(3 052)	(30 827)
Выбытия	11 347	1 073	-	497	12 917
На 30 июня 2023 года	(130 569)	(9 249)	-	(29 514)	(169 332)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	158 720	19 028	28 750	7 318	213 816
На 30 июня 2023 года	183 183	15 434	23 066	9 996	231 679
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	249 579	770	20 598	46 787	317 734
Поступления	38 528	5 365	4 884	74	48 851
Реклассификация	3 052	-	(3 052)	-	-
На 30 июня 2022 года	291 159	6 135	22 430	46 861	366 585
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2022 года	(143 435)	(191)	-	(30 860)	(174 486)
Начисленная амортизация	(23 442)	(1 715)	-	(7 514)	(32 671)
На 30 июня 2022 года	(166 877)	(1 906)	-	(38 374)	(207 157)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	106 144	579	20 598	15 927	143 248
На 30 июня 2022 года	124 282	4 229	22 430	8 487	159 428

13 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 188 143	444 469	459 884	253 909	2 346 405
Поступления	71 055	10 455	4 519	8 850	94 879
Изменение условий по договорам аренды	(16 587)	304 989	109 165	17 779	415 346
Выбытие или прекращение договоров аренды	(52 801)	(63 029)	(38 697)	(246)	(154 773)
На 30 июня 2023 года	1 189 810	696 884	534 871	280 292	2 701 857
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(426 794)	(242 689)	(181 566)	(109 003)	(960 052)
Начисленная амортизация	(66 165)	(41 703)	(35 673)	(23 825)	(167 366)
Изменение условий по договорам аренды	5 820	(344)	737	145	6 358
Выбытие или прекращение договоров аренды	20 958	61 769	21 415	241	104 383
На 30 июня 2023 года	(466 181)	(222 967)	(195 087)	(132 442)	(1 016 677)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(141 058)	(171 020)	(258 264)	(432)	(570 774)
Амортизация обесценения	13 027	20 928	27 674	88	61 717
Признание убытков от обесценения	(13 162)	(212 968)	(18 604)	(206)	(244 940)
Выбытие или прекращение договоров аренды	-	1 260	17 282	1	18 543
На 30 июня 2023 года	(141 193)	(361 800)	(231 912)	(549)	(735 454)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(53 138)	(20 775)	(7 999)	(23 737)	(105 649)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	620 291	30 760	20 054	144 474	815 579
На 30 июня 2023 года	582 436	112 117	107 872	147 301	949 726
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	984 186	718 939	603 914	258 050	2 565 089
Поступления	4 357	25 879	9 893	-	40 129
Изменение условий по договорам аренды	1 594	28	39	7	1 668
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 721)	-	-	-	(4 721)
На 30 июня 2022 года	985 416	744 846	613 846	258 057	2 602 165
<i>Накопленная амортизация (пересчитано)</i>					
На 1 января 2022 года	(316 191)	(261 979)	(166 094)	(69 811)	(814 075)
Начисленная амортизация	(69 534)	(64 299)	(50 865)	(22 326)	(207 024)
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 164	-	-	-	2 164
На 30 июня 2022 года	(383 561)	(326 278)	(216 959)	(92 137)	(1 018 935)
<i>Накопленное обесценение (пересчитано)</i>					
На 1 января 2022 года	(213 218)	(452 497)	(415 280)	(678)	(1 081 673)
Амортизация обесценения	17 963	61 475	44 769	106	124 313
Выбытие или прекращение договоров аренды	12	-	-	-	12
На 30 июня 2022 года	(195 243)	(391 022)	(370 511)	(572)	(957 348)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(51 571)	(2 824)	(6 096)	(22 220)	(82 711)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	454 777	4 463	22 540	187 561	669 341
На 30 июня 2022 года	406 612	27 546	26 376	165 348	625 882

14 Прочие финансовые активы

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
<i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	310	183
	<u>310</u>	<u>183</u>
	310	183

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 310 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2023 г. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 183 тыс. руб.)

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	17 357	51 521
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(387)	(612)
Прочая дебиторская задолженность	1 449 214	1 440 367
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 370 123)	(1 370 122)
	<u>96 061</u>	<u>121 154</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	46 701 253	41 765 707
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(42 757 670)	(38 631 222)
Прочая дебиторская задолженность	13 784 386	12 933 529
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(12 908 768)	(12 627 567)
Займы выданные	250 520	250 520
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(250 520)	(250 520)
	<u>4 819 201</u>	<u>3 440 447</u>

16 Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Оборотные		
Авансы выданные	208 431	81 620
Резерв под обесценение авансов выданных	(8 918)	(6 216)
НДС к возмещению	341 679	462 041
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	396 593	391 980
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	40 714	37 892
	<u>978 499</u>	<u>967 317</u>

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 950 538	3 346 039
Денежные средства в пути	20 270	22 822
Эквиваленты денежных средств	1 400 000	2 934 000
	<u>5 370 808</u>	<u>6 302 861</u>

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года включают в себя краткосрочные вложения в банковский депозит. По состоянию на 30 июня 2023 г. депозиты размещены под процентные ставки от 7,52% до 7,61% годовых (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 7,68% годовых).

18 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость одной акции	1 российский рубль	1 российский рубль
В обращении на начало периода, штук	1 828 249 361	1 184 531 343
В обращении на конец периода и полностью оплаченные, штук	2 093 354 170	1 828 249 361

(б) Обыкновенные акции

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Компании, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

(в) 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.

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

26 декабря 2019 года внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «Россети Северный Кавказ» принято решение об увеличении уставного капитала Компании путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 6 565 560 627 штук, способ размещения – открытая подписка (протокол от 26.12.2019 № 21).

20 марта 2020 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск ценных бумаг – акций обыкновенных в количестве 6 565 560 627 штук (регистрационный номер 1-01-34747-Е).

08 апреля 2021 года и 18 апреля 2022 года Банком России зарегистрированы Проспекты ценных бумаг ПАО «Россети Северный Кавказ», предусматривающие продление срока размещения ценных бумаг до 20 марта 2022 года и до 20 марта 2023 года, соответственно, согласно п. 12 ст. 22 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

20 марта 2023 года завершилось размещение акций дополнительного выпуска ПАО «Россети Северный Кавказ», зарегистрированного Банком России 20 марта 2020 года. Количество размещенных обыкновенных акций дополнительного выпуска составило 1 204 040 574 штуки по цене 32,44 руб. за одну акцию, при этом 265 104 809 акций из общего количества размещенных акций дополнительного выпуска были размещены в течение отчетного периода.

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).

19 Убыток на акцию

Расчет убытка на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
<i>В миллионах акций</i>				
Обыкновенные акции на 1 января	1 185	1 046	1 185	1 046
Эффект от размещения акций	133	-	776	139
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	1 961	1 185	1 961	1 185
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 30 июня (в миллионах шт.)	1 961	1 185	1 961	1 185
Убыток за период, причитающийся собственникам Компании	(1 270 273)	(3 664 678)	(3 506 124)	(6 537 493)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(0,65)	(3,09)	(1,79)	(5,52)

20 Заемные средства

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	7 043 732	4 700 515
Обязательства по аренде	1 797 206	1 341 501
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(596 677)	(136 575)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(809 132)	(809 132)
	7 435 129	5 096 309
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	320 902	7 363 068
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	596 677	136 575
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	809 132	809 132
	1 726 711	8 308 775
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	320 902	321 068
	320 902	321 068

ПАО «Россети Северный Кавказ»
*Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания привлекла следующие кредиты и займы:

	Эффективные процентные ставки	Срок погашения	Номинальная стоимость
Прочие необеспеченные кредиты	10,5%	2026	390 590
Прочие необеспеченные займы	9,75%	2024	4 058 000
			4 448 590

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания погасила следующие кредиты и займы:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы	8 990 590
	8 990 590

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 960 491	367 642
Прочая кредиторская задолженность	7 444 407	7 224 078
Итого финансовые обязательства	9 404 898	7 591 720
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	12 479 885	15 624 009
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	3 199 413	2 972 159
Задолженность перед персоналом	1 071 363	997 445
Итого финансовые обязательства	16 750 661	19 593 613

Долгосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ в общей сумме 640 809 тыс. руб. на 30 июня 2023 года (на 31 декабря 2022 - отсутствует). Условия соглашений предполагают погашение задолженности в 2036, 2037 годах. Справедливая стоимость возмещения данной кредиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставки 8,6 % годовых.

За 6 месяцев 2023 года Группа приобрела банковские векселя в целях погашения сформированной на 1 мая 2023 года задолженности за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости векселей. Сумма погашенной кредиторской задолженности за 6 месяцев 2023 года составила 11 437 354 тыс. руб., первоначальная стоимость переданных векселей составила 9 492 854 тыс. руб.

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС	860 048	791 373
Налог на имущество	24 914	25 876
Взносы на социальное обеспечение	554 843	544 538
Прочие налоги к уплате	311 449	485 039
	1 751 254	1 846 826

23 Авансы полученные

	<u>30 июня 2023</u> года	<u>31 декабря 2022</u> года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	107 543	190 932
Прочие авансы полученные	69	102
	107 612	191 034
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 160 187	1 008 728
Прочие авансы полученные	1 057 173	1 063 726
	2 217 360	2 072 454

24 Оценочные обязательства

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Остаток на 1 января	(1 524 899)	(3 931 655)
Начисление (увеличение) за период	(958 298)	(938 177)
Восстановление (уменьшение) за период	22 788	117 204
Использование оценочных обязательств	39 442	1 048 324
Остаток на 30 июня	(2 420 967)	(3 704 304)

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

25 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 2022 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:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Остаток на 1 января	(52 629 523)	(37 668 655)
Увеличение резерва за период	(4 613 249)	(3 801 834)
Восстановление сумм резерва за период	202 780	393 034
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	3 044	384 135
Остаток на 30 июня	(57 036 948)	(40 693 320)

По состоянию на 30 июня 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Компании с учетом ограничений составила 6 000 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года свободные лимиты отсутствуют). Компания имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов для погашения обязательств перед поставщиками ОРЭМ. В связи с нарушением некоторых ограничительных условий по кредитным соглашениям кредиты на сумму 809 132 тыс.руб. отражены в составе краткосрочных обязательств.

Справедливая и балансовая стоимость

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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 2023 года	183
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	127
На 30 июня 2023 года	310

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Компании капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 6 418 451 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 4 112 267 тыс. руб. с учетом НДС).

27 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 критерия 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.

По результатам выездной налоговой проверки ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2018-2020 гг. МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 12 (далее – налоговый орган) составлен акт налоговой проверки от 24.10.2022 № 12-12/01 с доначислением налогов и пени на сумму 3,74 млрд руб. (с учетом дополнений и изменений к акту проверки). По итогам рассмотрения материалов налоговой проверки и возражений Компании налоговым органом вынесено решение о привлечении Компании к ответственности за совершение налогового правонарушения от 07.06.2023 № 12-12/01Р, согласно которого общая сумма доначислений (налог и штраф) составила 0,53 млрд рублей (НДС - 0,47 млрд руб., налог на прибыль – 0,06 млрд руб.). 11 июля 2023 г. Компания направила в вышестоящий налоговый орган апелляционную жалобу на решение налогового органа. Решением от 14.08.2023 № 05-16/07844 срок рассмотрения апелляционной жалобы продлен до 14.09.2023 (с учетом продления).

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 консолидированной 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.

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 Компании за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, а также по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 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

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года		
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	135	41	135	82	-	-
Предприятия под контролем материнской компании						
Продажа электроэнергии и мощности	1 031	2 037	3 257	5 078	-	817
Прочая выручка	17 277	18 831	35 357	39 976	102 031	136 512
Прочие доходы	11 423	138 480	14 124	152 978	105 387	127 369
Процентный доход за рассрочку платежа	4 294	5 565	8 844	11 231	79 041	70 197
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Прочие работы и услуги производственного характера	7 098	11 830	14 196	23 258	-	-
Услуги по передаче электроэнергии	929 672	-	2 037 124	-	-	-
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	-	-	822	-	-	-
Оценочные обязательства	33 390	-	33 390	-	-	-
Прочие расходы	60 763	547	125 865	1 093	-	5 801
Процентные расходы за рассрочку платежа	155 679	-	297 366	-	-	-

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	102 047	161 219	185 517	269 861	1 403 360	1 449 687
Предприятия под контролем материнской компании						
Электроэнергия для продажи	567	1 761	1 714	4 177	345	824
Услуги по передаче электроэнергии	-	805 462	-	1 692 069	4 574 531	4 348 893
Электроэнергия для компенсации потерь	-	-	-	-	325 521	321 671
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	-	-	-	-	1 052 216	1 049
Краткосрочная аренда	-	2 328	-	3 873	849	5 910
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	5 238	4 209	10 533	8 081	10 533	12 792
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	38 910	169 937	67 739	226 885	-	-
Оценочные обязательства	3	572 052	3	572 052	178 715	146 991
Прочие расходы	(1 232)	65 896	32 310	109 817	4 730 556	508 556
Штрафы, пени, неустойки	60 904	(458 412)	120 625	210 430	937 255	737 323
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	10 113	136 674	30 161	294 345	3 610 196	457 080

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания		
Заемные средства	6 554 871	11 253 654
Предприятия под контролем материнской компании		
Авансы выданные	101 661	3 911
Авансы полученные	77	77

По состоянию на 30 июня 2023 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:

– 17% и 16% от общей выручки Компании за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 15% и 16%);

– 7% и 6% от выручки от передачи электроэнергии Компании за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 8 и 8%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 4% и 6% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и шесть месяцев,

закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 9% и 7%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составили 43 201 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 71 387 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 809 132 тыс. рублей.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 390 590 тыс. руб., погасила – 390 590 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 3 754 077 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 2 079 411 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 336 664 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 379 199 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей промежуточной сокращенной консолидированной 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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	40 590	25 667	76 288	57 644
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	149	1 298	264	1 018
Выходные пособия		-		-
	40 739	26 965	76 552	58 662

На 30 июня 2023 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 2 375 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 2 111 тыс. руб.).

29 События после отчетной даты

10 июля 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения об изменении размера уставного капитала ПАО «Россети Северный Кавказ». В результате изменений 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 Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных акций ПАО «Россети Северный Кавказ», регистрационный номер 1-01-34747-Е-009D. Количество размещаемых ценных бумаг дополнительного выпуска составляет 6 280 062 510 штук.

7-14 августа 2023 за счет полученного от ПАО «Россети» займа в сумме 2,3 млрд руб. приобретены банковские векселя с дисконтом на общую сумму 2,3 млрд руб., которые направлены для оплаты обязательств перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости на общую сумму 3,91 млрд рублей.