

ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)

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

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 сентября (неаудированные данные) | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные) | |
|---|--------------|---|--------------------|---|--------------------|
| | | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Выручка | 6 | 11 906 593 | 9 331 075 | 35 924 436 | 28 530 739 |
| Операционные расходы | 8 | (13 145 072) | (10 851 214) | (40 013 399) | (35 166 682) |
| (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки | 26 | (1 787 888) | (1 554 169) | (6 198 358) | (4 963 071) |
| Чистое (начисление)/восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования | 11, 12,14 | 1 288 | 26 387 | (388 326) | (253 012) |
| Прочие доходы и прочие расходы | 7 | 953 395 | 1 037 248 | 3 979 006 | 3 959 043 |
| Операционный убыток | | (2 071 684) | (2 010 673) | (6 696 641) | (7 892 983) |
| Финансовые доходы | 9 | 353 619 | 92 824 | 1 638 711 | 286 301 |
| Финансовые расходы | 9 | (414 314) | (476 933) | (1 103 198) | (1 469 946) |
| Итого финансовые доходы /(расходы) | | (60 695) | (384 109) | 531 513 | (1 183 645) |
| Убыток до налогообложения | | (2 132 379) | (2 394 782) | (6 161 128) | (9 076 628) |
| Экономия/(расход) по налогу на прибыль | | (148 603) | 95 681 | 374 022 | 240 034 |
| Убыток за период | | (2 280 982) | (2 299 101) | (5 787 106) | (8 836 594) |
| Прочий совокупный доход | | | | | |
| <i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i> | | | | | |
| Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами | | 47 840 | 147 093 | 102 492 | 28 876 |
| Налог на прибыль | | (300) | (939) | (615) | 3 026 |
| Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка | | 47 540 | 146 154 | 101 877 | 31 902 |
| Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль | | 47 540 | 146 154 | 101 877 | 31 902 |
| Итого совокупный расход за период | | (2 233 442) | (2 152 947) | (5 685 229) | (8 804 692) |
| Убыток на акцию | | | | | |
| Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.) | 20 | (1,16) | (1,35) | (2,89) | (6,87) |

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 27 ноября 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



Handwritten signature in blue ink.

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

| | | 30 сентября 2023 года (неаудирован- ные данные) | 31 декабря 2022 года (аудированные данные) |
|---|--------------|--|---|
| | Прим. | | |
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 11 | 10 216 909 | 9 540 087 |
| Нематериальные активы | 13 | 230 374 | 213 816 |
| Активы в форме права пользования | 14 | 995 552 | 815 579 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 16 | 83 241 | 121 154 |
| Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам | | 281 763 | 267 462 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 15 | 383 | 183 |
| Итого внеоборотные активы | | 11 808 222 | 10 958 281 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | | 1 300 399 | 1 293 866 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 22 892 | 27 399 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 16 | 5 013 822 | 3 440 447 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 18 | 6 663 283 | 6 302 861 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 17 | 854 247 | 967 317 |
| Итого оборотные активы | | 13 854 643 | 12 031 890 |
| Внеоборотные активы, предназначенные для продажи | 12 | 5 489 | 7 917 |
| Итого активы | | 25 668 354 | 22 998 088 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 19 | 2 093 354 | 889 314 |
| Эмиссионный доход | | 54 994 197 | 17 139 161 |
| Резерв под эмиссию акций | | 9 387 623 | 30 459 076 |
| Прочие резервы | | (392 356) | (494 233) |
| Накопленный убыток | | (79 006 691) | (72 930 219) |
| Итого капитал, причитающийся собственникам Компании | | (12 923 873) | (24 936 901) |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные заемные средства | 21 | 1 115 747 | 5 096 309 |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 22 | 9 999 255 | 7 591 720 |
| Долгосрочные авансы полученные | 24 | 78 545 | 191 034 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | | 1 270 651 | 1 309 824 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 12 464 198 | 14 188 887 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств | 21 | 1 744 655 | 8 308 775 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 22 | 17 725 311 | 19 593 613 |
| Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль | 23 | 1 739 301 | 1 846 826 |
| Задолженность по текущему налогу на прибыль | | 68 390 | 399 535 |
| Авансы полученные | 24 | 2 267 210 | 2 072 454 |
| Оценочные обязательства | 25 | 2 583 162 | 1 524 899 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 26 128 029 | 33 746 102 |
| Итого обязательства | | 38 592 227 | 47 934 989 |
| Итого капитал и обязательства | | 25 668 354 | 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 девять месяцев, закончившихся | |
|--|----------|----------------------------------|---------------------|
| | | 30 сентября | |
| | | (неаудированные данные) | |
| | Прим. | 2023 года | 2022 года |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Убыток за период | | (5 787 106) | (8 836 594) |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов | 8 | 1 017 874 | 943 419 |
| Чистое начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования | 11,12,14 | 388 326 | 253 012 |
| Финансовые расходы | 9 | 1 103 198 | 1 469 946 |
| Финансовые доходы | 9 | (1 638 711) | (286 301) |
| Убыток от выбытия основных средств | 7 | 1 424 | 12 975 |
| Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки | 26 | 6 198 358 | 4 963 071 |
| Списание кредиторской задолженности | | (1 095) | (331) |
| Начисление/(восстановление) оценочных обязательств | 8 | 1 625 624 | 1 120 047 |
| Доход от погашения кредиторской задолженности векселями по номинальной стоимости | 7 | (2 656 118) | (3 493 989) |
| Прочие неденежные операции | | 86 189 | 118 179 |
| Экономия по налогу на прибыль | 10 | (374 022) | (240 034) |
| Итого влияние корректировок | | (36 059) | (3 976 600) |
| Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам | | 4 538 | 6 056 |
| Изменение обязательств по вознаграждениям работникам | | (33 756) | (18 402) |
| Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности | | 37 910 | 61 369 |
| Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов | | - | 2 713 |
| Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности | | 3 475 977 | 1 052 017 |
| Изменение долгосрочных авансов полученных | | (112 489) | 154 731 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах | | 3 336 121 | (2 718 116) |
| <i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i> | | | |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | (7 751 970) | (5 708 369) |
| Изменение авансов выданных и прочих активов | | 64 247 | 186 315 |
| Изменение запасов | | (65 093) | (231 998) |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | 589 825 | (1 440 854) |
| Изменение авансов полученных | | 175 773 | 501 719 |
| Использование оценочных обязательств | | (567 361) | (1 870 153) |
| Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | (4 218 458) | (11 281 456) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (8 102) | - |
| Проценты уплаченные по договорам аренды | | (97 007) | (84 532) |
| Проценты уплаченные | | (71 370) | (107 246) |
| Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности | | (4 394 937) | (11 473 234) |

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)

| | Прим. | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|-------|---|---|
| | | 2023 года (неаудированные данные) | 2022 года (неаудированные данные) |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | | (1 735 275) | (1 639 045) |
| Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов | | 114 | 671 |
| Закрытие депозитов и выбытие финансовых активов | | - | 2 085 |
| Проценты полученные | | 309 958 | 258 062 |
| Дивиденды полученные | | 6 | - |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (1 425 197) | (1 378 227) |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Привлечение заемных средств | 21 | 6 748 590 | 14 510 706 |
| Погашение заемных средств | 21 | (18 367 433) | (9 829 530) |
| Поступления от эмиссии акций | 19 | 17 987 623 | 9 913 493 |
| Платежи по обязательствам по аренде | | (188 224) | (374 663) |
| Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности | | 6 180 556 | 14 220 006 |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 360 422 | 1 368 545 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 18 | 6 302 861 | 2 645 162 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 18 | 6 663 283 | 4 013 707 |

Промежуточный сокращенный консолидированный 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 | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
| 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) |
| Итого совокупный доход/(расход) за период | - | - | - | 101 877 | (5 787 106) | (5 685 229) |
| Выпуск акций (Примечание 18) | 1 204 040 | 37 855 036 | (21 071 453) | - | - | 17 987 623 |
| Получение беспроцентного займа | - | - | - | - | (289 366) | (289 366) |
| 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) |

Капитал, причитающийся собственникам Компании

| | Резерв | | | | | |
|---|------------------|-------------------|--------------------------|-----------|--------------------------|---------------|
| | Уставный капитал | Эмиссионный доход | Резерв под эмиссию акций | Резервы | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
| 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 | - | - | - | - | (8 836 594) | (8 836 594) |
| Прочий совокупный расход | - | - | - | 28 876 | - | 28 876 |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10) | - | - | - | 3 026 | - | 3 026 |
| Получение беспроцентного займа | - | - | - | - | 972 230 | 972 230 |
| Итого совокупный расход за период | - | - | - | 31 902 | (7 864 364) | (7 832 462) |
| Выпуск акций (Примечание 18) | - | - | 9 913 493 | - | - | 9 913 493 |
| Остаток на 30 сентября 2022 года (неаудированные данные) | 889 314 | 17 139 161 | 19 610 689 | (560 949) | (81 658 581) | (44 580 366) |

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 сентября 2023 года доля владения ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 97,83% (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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 несущественными.

д) Непрерывность деятельности

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Компания понесла убыток в размере 5 787 106 тыс. руб. и по состоянию на 30 сентября 2023 года ее чистые активы имеют отрицательную величину 12 923 873 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Компания понесла убыток в размере 8 836 594 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2022 года ее чистые активы имели отрицательную величину 44 580 366 тыс. руб.). Также по состоянию на 30 сентября 2023 года краткосрочные обязательства Компании превышали оборотные активы на 12 273 386 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 21 714 212 тыс. руб.).

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 энергообеспечению 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 энергообеспечения 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 12,3 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 15,0 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 3,7 млрд руб. обязательств перед поставщиками ОРЭМ (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 8,5 млрд рублей, профинансировано за 9 месяцев 2023 году 4,8 млрд рублей.

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 неиспользованного лимита на 30 сентября 2023 г. составляет 5,6 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 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 консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года:

| | 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) |
| ЕВПДА | 623 225 | (2 118 800) | 294 787 | 39 294 | (57 952) | (173 556) | (1 393 002) |

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года:

| | Ставро- польский край | Республика Дагестан | Северная Осетия-Алания | Кабардино- Балкарская Республика | Карачаево- Черкесская Республика | Республика Ингушетия | Итого |
|--|--------------------------|------------------------|---------------------------|--|--|-------------------------|--------------------|
| | | | | | | | |
| Выручка от внешних покупателей | 2 337 122 | 3 185 508 | 1 462 355 | 1 454 352 | 786 982 | 522 223 | 9 748 542 |
| Выручка от продаж между сегментами | - | 20 975 | - | - | - | - | 20 975 |
| Выручка сегмента | 2 337 122 | 3 206 483 | 1 462 355 | 1 454 352 | 786 982 | 522 223 | 9 769 517 |
| В т.ч. | | | | | | | |
| Передача электроэнергии | 2 315 028 | 200 475 | 141 580 | 76 350 | 180 081 | - | 2 913 514 |
| Технологическое присоединение к сетям | 12 607 | 821 | 4 069 | 2 326 | 30 036 | 706 | 50 565 |
| Продажа электроэнергии и мощности | - | 2 976 180 | 1 312 851 | 1 370 524 | 571 234 | 518 533 | 6 749 322 |
| Прочая выручка | 9 487 | 29 007 | 3 855 | 5 152 | 5 631 | 2 984 | 56 116 |
| Выручка по договорам аренды | - | - | - | - | - | - | - |
| Себестоимость технологического присоединения к сетям | (14 892) | (2 832) | - | (3 727) | (1 541) | (515) | (23 507) |
| ЕВПДА | 326 702 | (1 884 569) | (30 549) | 10 659 | 29 567 | (198 156) | (1 746 346) |

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года:

| | 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 |
| Собственность технологического присоединения к сетям | (42 258) | (11 640) | (8 737) | (16 759) | (6 864) | (2 820) | (89 078) |
| ЕВНДА | 1 736 916 | (6 777 598) | 208 434 | 584 991 | 81 002 | (582 036) | (4 748 291) |

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года:

| | Ставро- польский край | Республика Дагестан | Северная Осетия-Алания | Кабардино- Балкарская Республика | Карачаево- Черкесская Республика | Республика Ингушетия | Итого |
|--|--------------------------|------------------------|---------------------------|--|--|-------------------------|--------------------|
| Выручка от внешних покупателей | 6 954 985 | 9 674 879 | 4 567 819 | 4 186 222 | 2 490 998 | 1 576 326 | 29 451 229 |
| Выручка от продаж между сегментами | - | 62 924 | - | - | - | - | 62 924 |
| Выручка сегмента | 6 954 985 | 9 737 803 | 4 567 819 | 4 186 222 | 2 490 998 | 1 576 326 | 29 514 153 |
| В т.ч. | | | | | | | |
| Передача электроэнергии | 6 889 941 | 557 055 | 441 671 | 209 429 | 538 823 | - | 8 636 919 |
| Технологическое присоединение к сетям | 40 617 | 2 701 | 7 008 | 8 938 | 34 141 | 2 301 | 95 706 |
| Продажа электроэнергии и мощности | - | 9 091 291 | 4 106 847 | 3 952 158 | 1 901 135 | 1 565 358 | 20 616 789 |
| Прочая выручка | 17 432 | 40 360 | 7 508 | 12 389 | 11 090 | 3 535 | 92 314 |
| Выручка по договорам аренды | 6 995 | 46 396 | 4 785 | 3 308 | 5 809 | 5 132 | 72 425 |
| Собственность технологического присоединения к сетям | (41 731) | (4 936) | (581) | (12 427) | (4 426) | (1 414) | (65 515) |
| ЕВНДА | 961 988 | (6 518 644) | (96 859) | 139 522 | 178 848 | (729 307) | (6 064 452) |

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

30 сентября 2023 года:

| Активы сегмента В т.ч. | Ставропольский край | Республика Дагестан | Северная Осетия-Алания | Кабардино- Балкарская Республика | Карачаево- Черкесская Республика | Республика Ингушетия | Итого |
|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|--|--|-------------------------|-------|
| | | | | | | | |
| 6 795 165 | 1 560 956 | 685 285 | 1 043 166 | 754 434 | 412 051 | 11 251 057 | |

Основные средства и незавершенное
строительство

31 декабря 2022 года:

| Активы сегмента В т.ч. | Ставропольский край | Республика Дагестан | Северная Осетия-Алания | Кабардино- Балкарская Республика | Карачаево- Черкесская Республика | Республика Ингушетия | Итого |
|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|--|--|-------------------------|-------|
| | | | | | | | |
| 6 767 497 | 1 011 880 | 511 396 | 963 755 | 532 288 | 268 171 | 10 054 987 | |

Основные средства и незавершенное
строительство

(б) Сверка показателей отчетных сегментов по **ЕВИТДА** представлена ниже:

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|--------------------|--|--------------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| ЕВИТДА отчетных сегментов | (1 393 002) | (1 746 346) | (4 748 291) | (6 064 452) |
| Дисконтирование финансовых инструментов | 196 689 | (3 806) | 1 265 185 | (17 766) |
| Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных | (4) | 776 697 | 29 | 1 630 190 |
| Корректировка прочих резервов | - | - | (16 744) | (659) |
| Корректировка по аренде | (9 812) | 844 | (161 387) | (11 518) |
| Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками | (18 935) | 5 622 | (49 018) | (59 389) |
| Корректировка по активам стоимостью менее 100 тыс. руб. | - | 1 | - | (220 115) |
| Корректировка стоимости основных средств | (76 457) | (13 560) | (61 765) | 18 273 |
| Корректировка выручки и прочего дохода | - | (436 526) | - | (1 648 531) |
| Корректировка налоговых обязательств | - | - | 113 462 | - |
| Прочие корректировки | 31 326 | 24 185 | (53 460) | 28 103 |
| Нераспределенные показатели | (156 950) | (284 095) | (61 350) | (162 829) |
| ЕВИТДА | (1 427 145) | (1 676 984) | (3 773 339) | (6 508 693) |
| Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов | (336 374) | (297 080) | (1 017 874) | (943 419) |
| Чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования | 1 288 | 26 387 | (388 326) | (253 012) |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости | (332 602) | (409 158) | (869 747) | (1 255 318) |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | (37 546) | (37 947) | (111 842) | (116 186) |
| Экономия/(расход) по налогу на прибыль | (148 603) | 95 681 | 374 022 | 240 034 |
| Консолидированный убыток за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | (2 280 982) | (2 299 101) | (5 787 106) | (8 836 594) |

6 Выручка

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|------------------|--|-------------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Передача электроэнергии | 3 392 274 | 2 784 159 | 9 906 195 | 8 362 511 |
| Продажа электроэнергии и мощности | 8 063 969 | 6 442 151 | 24 710 349 | 19 582 743 |
| Технологическое присоединение к электросетям | 114 444 | 50 565 | 297 717 | 95 706 |
| Прочая выручка | 304 033 | 37 156 | 927 547 | 442 079 |
| Выручка по договорам с покупателями | 11 874 720 | 9 314 031 | 35 841 808 | 28 483 039 |
| Выручка по договорам аренды | 31 873 | 17 044 | 82 628 | 47 700 |
| | 11 906 593 | 9 331 075 | 35 924 436 | 28 530 739 |

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 | |
|---|--|------------------|--|------------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии | 20 413 | 44 586 | 31 028 | 87 471 |
| Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам | 200 973 | 51 045 | 1 149 650 | 163 795 |
| Доходы/ (расходы) от прекращения договоров аренды | 1 447 | (2 508) | 5 919 | 555 |
| Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества | 1 | 1 016 | 11 389 | 8 045 |
| Страховое возмещение | - | 241 | 77 006 | 287 |
| Субсидии | 12 177 | 20 403 | 35 887 | 217 545 |
| Доходы от погашения кредиторской задолженности | 711 618 | 935 626 | 2 656 118 | 3 493 989 |
| Списание кредиторской задолженности | 4 | 75 | 1 095 | 331 |
| Доходы/(расходы) от выбытия (реализации) основных средств | (527) | (13 236) | (1 424) | (12 975) |
| Прочие доходы/(расходы) | 7 289 | - | 12 338 | - |
| | 953 395 | 1 037 248 | 3 979 006 | 3 959 043 |

8 Операционные расходы

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|-------------------|--|-------------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Расходы на вознаграждения работникам | 3 101 442 | 2 759 515 | 9 568 533 | 8 205 899 |
| Амортизация основных средств | 274 810 | 238 590 | 819 836 | 769 547 |
| Амортизация нематериальных активов | 17 643 | 16 882 | 48 470 | 49 553 |
| Амортизация активов в форме права пользования | 43 921 | 41 608 | 149 568 | 124 319 |
| Электроэнергия для компенсации технологических потерь | 590 914 | 525 536 | 1 890 889 | 1 602 839 |
| Электроэнергия для продажи | 5 540 759 | 4 778 630 | 17 997 492 | 15 796 040 |
| Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд | 23 263 | 21 895 | 138 810 | 128 535 |
| Прочие материальные расходы | 444 088 | 518 482 | 958 798 | 1 395 083 |
| Работы и услуги производственного характера, в т.ч.: | | | | |
| Услуги по передаче электроэнергии | 1 189 138 | 1 088 130 | 4 026 489 | 3 441 181 |
| Услуги по ремонту и техническому обслуживанию | 111 663 | 60 907 | 287 509 | 160 285 |
| Прочие работы и услуги производственного характера | 13 663 | 12 027 | 38 072 | 29 745 |
| Налоги и сборы, кроме налога на прибыль | 33 008 | 38 086 | (278 729) | 106 871 |
| Краткосрочная аренда | 53 176 | 48 112 | 145 542 | 144 346 |
| Страхование | 22 740 | 10 027 | 68 134 | 55 375 |
| Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.: | | | | |
| Услуги связи | 28 758 | 68 268 | 84 360 | 122 689 |
| Охрана | 34 893 | 32 208 | 103 129 | 91 871 |
| Консультационные, юридические и аудиторские услуги | 20 730 | 8 986 | 178 121 | 17 659 |
| Расходы на программное обеспечение и сопровождение | 14 571 | 17 496 | 42 943 | 33 776 |
| Транспортные услуги | 664 | 1 359 | 9 117 | 2 986 |
| Прочие услуги | 437 955 | 184 182 | 1 302 145 | 849 600 |
| Оценочные обязательства | 690 114 | 299 074 | 1 625 624 | 1 120 047 |
| Расходы в виде штрафов, пени, неустоек, за нарушение условий договоров | 220 373 | (10 208) | 343 335 | 419 985 |
| Невозмещаемый НДС | 1 485 | 1 275 | 9 139 | 129 122 |
| Прочие расходы | 235 301 | 90 147 | 456 073 | 369 329 |
| | 13 145 072 | 10 851 214 | 40 013 399 | 35 166 682 |

9 Финансовые доходы и расходы

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|--|---------------|--|----------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Финансовые доходы | | | | |
| Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах | 144 103 | 92 611 | 329 947 | 275 289 |
| Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | - | - | - | 2 085 |
| Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников | - | - | 18 839 | 8 229 |
| Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании | 209 416 | - | 1 289 654 | - |
| Амортизация дисконта по финансовым активам | 21 | 213 | 65 | 672 |
| Прочие финансовые доходы | 79 | - | 206 | 26 |
| | 353 619 | 92 824 | 1 638 711 | 286 301 |

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|----------------|--|------------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Финансовые расходы | | | | |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости | 332 602 | 409 158 | 869 747 | 1 255 318 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 37 546 | 37 947 | 111 842 | 116 186 |
| Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников | 31 418 | 25 782 | 97 075 | 79 964 |
| Амортизация дисконта по финансовым обязательствам | 12 748 | 4 019 | 24 534 | 18 438 |
| Прочие финансовые расходы | - | 27 | - | 40 |
| | 414 314 | 476 933 | 1 103 198 | 1 469 946 |

10 Налог на прибыль

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|--|---------------|--|----------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Текущий налог на прибыль | | | | |
| Корректировка налога за прошлые периоды | (8 102) | - | 445 748 | - |
| Итого текущий налог на прибыль | (8 102) | - | 445 748 | - |
| Отложенный налог на прибыль | (140 501) | 95 681 | (71 726) | 240 034 |
| Итого экономия/(расход) по налогу на прибыль | (148 603) | 95 681 | 374 022 | 240 034 |

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

За 9 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, 107 716 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 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|---------------|--|----------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | (2 132 379) | (2 394 782) | (6 161 128) | (9 076 628) |
| Теоретическая сумма (расхода)/экономии по налогу на прибыль по ставке 20% | 426 476 | 478 956 | 1 232 226 | 1 815 326 |
| Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей | (86 274) | (40 999) | (243 714) | (341 030) |
| Корректировки за предшествующие годы | (8 102) | - | 445 748 | - |
| Изменение непризнанных отложенных налоговых активов | (480 703) | (342 276) | (1 060 238) | (1 234 262) |
| | <u>(148 603)</u> | <u>95 681</u> | <u>374 022</u> | <u>240 034</u> |

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года | | | За три месяца, закончившихся 30 сентября 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 | 47 840 | (300) | 47 540 | 147 093 | (939) | 146 154 |
| | <u>47 840</u> | <u>(300)</u> | <u>47 540</u> | <u>147 093</u> | <u>(939)</u> | <u>146 154</u> |
| | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года | | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 | 102 492 | (615) | 101 877 | 28 876 | 3 026 | 31 902 |
| | <u>102 492</u> | <u>(615)</u> | <u>101 877</u> | <u>28 876</u> | <u>3 026</u> | <u>31 902</u> |

11 Основные средства

| | Земельные участки и здания | Сети линий электропередач | 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 | 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 (пересчитано) | (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 (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) | - | (24 171) | (11 500) | (10 922) | 46 593 | - |
| Амортизация обесценения | 35 783 | 249 757 | 232 852 | 128 863 | - | 647 255 |
| Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных 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 |
| <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 | 57 652 | 1 747 635 | 1 809 023 |
| Ввод в эксплуатацию | 17 047 | 474 631 | 194 840 | 26 645 | (713 163) | - |
| Выбытия | (94) | (30 719) | (21 605) | (153 913) | (26 642) | (232 973) |
| На 30 сентября 2022 года | 2 762 390 | 14 261 316 | 12 371 269 | 8 091 718 | 6 792 720 | 44 279 413 |
| <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 | (76 933) | (424 896) | (420 580) | (561 998) | - | (1 484 407) |
| Выбытия | 94 | 21 351 | 9 460 | 27 899 | - | 58 804 |
| На 30 сентября 2022 года | (1 154 929) | (7 634 554) | (6 749 235) | (6 044 894) | - | (21 583 612) |
| <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) | - | (292 345) | (21 864) | (245) | 314 454 | - |
| Амортизация обесценения | 39 986 | 263 723 | 264 031 | 147 120 | - | 714 860 |
| Признание убытков от обесценения | - | (57 644) | (908) | - | (208 982) | (267 534) |
| Выбытия | - | 9 295 | 249 | 76 | 2 211 | 11 831 |
| На 30 сентября 2022 года | (755 628) | (4 937 534) | (3 363 358) | (625 174) | (4 475 522) | (14 157 216) |
| Амортизация (с учетом амортизации обесценения) | (36 947) | (161 173) | (156 549) | (414 878) | - | (769 547) |
| <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 сентября 2022 года | 851 832 | 1 689 228 | 2 258 676 | 1 421 650 | 2 317 198 | 8 538 585 |

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, капитализированные проценты составили 54 593 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 33 534 тыс. руб.), ставка капитализации составила 8,06 % (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года – 8,53%). По состоянию на 30 сентября 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 10 697 350 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 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

| | 2023 год | 2022 год |
|---|--------------|--------------|
| Остаток на 1 января | 7 917 | 7 917 |
| Признание убытков от обесценения/восстановления ранее признанных убытков от обесценения | (2 428) | - |
| Остаток на 30 сентября | 5 489 | 7 917 |

13 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 | 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 |
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | | |
| На 1 января 2022 года | 249 579 | 770 | 20 598 | 46 787 | 317 734 |
| Поступления | 50 368 | 11 305 | 9 484 | 76 | 71 233 |
| Реклассификация | 3 052 | - | (3 052) | - | - |
| На 30 сентября 2022 года | 302 999 | 12 075 | 27 030 | 46 863 | 388 967 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | | |
| На 1 января 2022 года | (143 435) | (191) | - | (30 860) | (174 486) |
| Начисленная амортизация | (35 529) | (3 139) | - | (10 885) | (49 553) |
| На 30 сентября 2022 года | (178 964) | (3 330) | - | (41 745) | (224 039) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | | |
| На 1 января 2022 года | 106 144 | 579 | 20 598 | 15 927 | 143 248 |
| На 30 сентября 2022 года | 124 035 | 8 745 | 27 030 | 5 118 | 164 928 |

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 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 (пересчитано) | (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 (пересчитано) | (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) |
| <i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i> | | | | | |
| | (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 |
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | | |
| На 1 января 2022 года | 984 186 | 718 939 | 603 914 | 258 050 | 2 565 089 |
| Поступления | 6 771 | 25 879 | 9 893 | - | 42 543 |
| Изменение условий по договорам аренды | 243 590 | 4 946 | 4 593 | 345 | 253 474 |
| Выбытие или прекращение договоров аренды | (22 840) | - | - | (3 464) | (26 304) |
| На 30 сентября 2022 года | 1 211 707 | 749 764 | 618 400 | 254 931 | 2 834 802 |
| <i>Накопленная амортизация (пересчитано)</i> | | | | | |
| На 1 января 2022 года | (316 191) | (261 979) | (166 094) | (69 811) | (814 075) |
| Начисленная амортизация | (103 665) | (96 823) | (76 464) | (33 480) | (310 432) |
| Изменение условий по договорам аренды | 1 194 | - | - | - | 1 194 |
| Выбытие или прекращение договоров аренды | 7 616 | - | - | 242 | 7 858 |
| На 30 сентября 2022 года | (411 046) | (358 802) | (242 558) | (103 049) | (1 115 455) |
| <i>Накопленное обесценение (пересчитано)</i> | | | | | |
| На 1 января 2022 года | (213 218) | (452 497) | (415 280) | (678) | (1 081 673) |
| Амортизация обесценения | 26 480 | 92 255 | 67 219 | 159 | 186 113 |
| Признание убытков от обесценения | 14 522 | - | - | - | 14 522 |
| Выбытие или прекращение договоров аренды | 1 831 | - | - | - | 1 831 |
| На 30 сентября 2022 года | (170 385) | (360 242) | (348 061) | (519) | (879 207) |
| <i>Амортизация (с учетом амортизации обесценения)</i> | | | | | |
| | (77 185) | (4 568) | (9 245) | (33 321) | (124 319) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | | |
| На 1 января 2022 года | 454 777 | 4 463 | 22 540 | 187 561 | 669 341 |
| На 30 сентября 2022 года | 630 276 | 30 720 | 27 781 | 151 363 | 840 140 |

15 Прочие финансовые активы

| | 30 сентября 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> | 383 | 183 |
| | <u>383</u> | <u>183</u> |

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 383 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2023 г. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 183 тыс. руб.)

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 30 сентября 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 346 | 51 521 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности | (339) | (612) |
| Прочая дебиторская задолженность | 1 453 357 | 1 440 367 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | (1 370 123) | (1 370 122) |
| | <u>83 241</u> | <u>121 154</u> |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 48 293 690 | 41 765 707 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности | (44 325 917) | (38 631 222) |
| Прочая дебиторская задолженность | 14 169 003 | 12 933 529 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | (13 122 954) | (12 627 567) |
| Займы выданные | 250 520 | 250 520 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным | (250 520) | (250 520) |
| | <u>5 013 822</u> | <u>3 440 447</u> |

17 Авансы выданные и прочие активы

| | 30 сентября 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|--|--------------------------|-------------------------|
| Оборотные | | |
| Авансы выданные | 206 414 | 81 620 |
| Резерв под обесценение авансов выданных | (73 635) | (6 216) |
| НДС к возмещению | 262 027 | 462 041 |
| НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств | 408 397 | 391 980 |
| Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль | 51 044 | 37 892 |
| | <u>854 247</u> | <u>967 317</u> |

18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

| | 30 сентября 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|--|--------------------------|-------------------------|
| Денежные средства на банковских счетах и в кассе | 6 642 444 | 3 346 039 |
| Денежные средства в пути | 20 839 | 22 822 |
| Эквиваленты денежных средств | - | 2 934 000 |
| | <u>6 663 283</u> | <u>6 302 861</u> |

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию 31 декабря 2022 года включают в себя краткосрочные вложения в банковский депозит, размещенный под процентную ставку - 7,68% годовых.

19 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

| | Обыкновенные акции | |
|---|--------------------------|-------------------------|
| | 30 сентября 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 | 2 771 852 225 | 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.

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-E-009D).

Количество размещенных в третьем квартале 2023 обыкновенных акций дополнительного выпуска составило 678 498 055 штук по цене 13,82 руб. за одну акцию.

20 Убыток на акцию

Расчет убытка на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 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 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|--|--------------------|--|--------------------|
| | 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 | 44 | 102 | 820 | 241 |
| Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября | <u>1 961</u> | <u>1 287</u> | <u>2 005</u> | <u>1 287</u> |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 30 сентября (в миллионах шт.) | 1 961 | 1 287 | 2 005 | 1 287 |
| Убыток за период, причитающийся собственникам Компании | <u>(2 280 982)</u> | <u>(2 299 101)</u> | <u>(5 787 106)</u> | <u>(8 836 594)</u> |
| Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях) | <u>(1,16)</u> | <u>(1,35)</u> | <u>(2,89)</u> | <u>(6,87)</u> |

21 Заемные средства

| | 30 сентября 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|---|-----------------------------|----------------------------|
| Долгосрочные обязательства | | |
| Необеспеченные кредиты и займы | 809 132 | 4 700 515 |
| Обязательства по аренде | 1 730 110 | 1 341 501 |
| Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде | (614 363) | (136 575) |
| Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам | <u>(809 132)</u> | <u>(809 132)</u> |
| | <u>1 115 747</u> | <u>5 096 309</u> |
| Краткосрочные обязательства | | |
| Необеспеченные кредиты и займы | 321 160 | 7 363 068 |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде | 614 363 | 136 575 |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам | 809 132 | 809 132 |
| | <u>1 744 655</u> | <u>8 308 775</u> |

| | 30 сентября 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|--|-----------------------------|----------------------------|
| В том числе: | | |
| Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам | 321 160 | 321 068 |
| | 321 160 | 321 068 |

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Компания привлекла следующие кредиты и займы:

| | Эффективные процентные ставки | Срок погашения | Номинальная стоимость |
|-------------------------------|-------------------------------------|----------------|--------------------------|
| Прочие необеспеченные кредиты | 10,5 % | 2024 | 390 590 |
| Прочие необеспеченные займы | 0% - 9,75% | 2024 | 6 358 000 |
| | | | 6 748 590 |

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Компания погасила следующие кредиты и займы:

| | Номинальная стоимость |
|-----------------|--------------------------|
| Кредиты и займы | 18 367 433 |
| | 18 367 433 |

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 30 сентября 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Долгосрочная задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 2 084 487 | 367 642 |
| Прочая кредиторская задолженность | 7 914 768 | 7 224 078 |
| Итого финансовые обязательства | 9 999 255 | 7 591 720 |
| Краткосрочная задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 13 066 857 | 15 624 009 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы | 3 695 718 | 2 972 159 |
| Задолженность перед персоналом | 962 736 | 997 445 |
| Итого финансовые обязательства | 17 725 311 | 19 593 613 |

Долгосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ в общей сумме 716 979 тыс. руб. на 30 сентября 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 ставок 7,64% - 11,15 % годовых.

За 9 месяцев 2023 года Группа приобрела банковские векселя в целях погашения задолженности за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости векселей. Сумма оплаты за 9 месяцев 2023 года составила 15 623 134 тыс. руб., первоначальная стоимость переданных векселей составила 12 967 016 тыс. руб.

23 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

| | 30 сентября 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| НДС | 939 540 | 791 373 |
| Налог на имущество | 24 665 | 25 876 |
| Взносы на социальное обеспечение | 469 911 | 544 538 |
| Прочие налоги к уплате | 305 185 | 485 039 |
| | 1 739 301 | 1 846 826 |

24 Авансы полученные

| | 30 сентября 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Долгосрочные | | |
| Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям | 78 545 | 190 932 |
| Прочие авансы полученные | - | 102 |
| | 78 545 | 191 034 |
| Краткосрочные | | |
| Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям | 1 213 233 | 1 008 728 |
| Прочие авансы полученные | 1 053 977 | 1 063 726 |
| | 2 267 210 | 2 072 454 |

25 Оценочные обязательства

| | 2023 год | 2022 год |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Остаток на 1 января | (1 524 899) | (3 931 655) |
| Начисление (увеличение) за период | (1 694 642) | (1 277 279) |
| Восстановление (уменьшение) за период | 69 018 | 157 232 |
| Использование оценочных обязательств | 567 361 | 1 870 153 |
| Остаток на 30 сентября | (2 583 162) | (3 181 549) |

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 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:

| | 2023 год | 2022 год |
|---|---------------------|---------------------|
| Остаток на 1 января | (52 629 523) | (37 668 655) |
| Увеличение резерва за период | (6 461 064) | (5 427 213) |
| Восстановление сумм резерва за период | 262 706 | 464 244 |
| Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва | 8 548 | 388 427 |
| Остаток на 30 сентября | (58 819 333) | (42 243 197) |

По состоянию на 30 сентября 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Компании с учетом ограничений составила 3 700 000 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 | 200 |
| На 30 сентября 2023 года | 383 |

27 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Компании капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 6 807 908 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 4 112 267 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 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 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 14.09.2023 № 05-16/08818@ рассмотрение апелляционной жалобы приостановлено в соответствии с п. 1 ст. 140 НК РФ. 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.

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 2023 года, а также по состоянию на 30 сентября 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 сентября 2023 года | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года | | 30 сентября 2023 года | 31 декабря 2022 года |
| Выручка, прочие доходы, финансовые доходы | | | | | | |
| Материнская компания | | | | | | |
| Прочая выручка | 67 | 41 | 202 | 123 | - | - |
| Предприятия под контролем материнской компании | | | | | | |
| Продажа электроэнергии и мощности | 1 252 | 1 909 | 4 509 | 6 987 | - | 817 |
| Прочая выручка | 17 318 | 19 061 | 52 675 | 59 037 | 85 049 | 136 512 |
| Прочие доходы | 7 763 | 1 113 | 21 887 | 154 091 | 179 287 | 127 369 |
| Процентный доход за рассрочку платежа | 4 159 | 5 271 | 13 003 | 16 502 | 83 199 | 70 197 |
| Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы | | | | | | |
| Материнская компания | | | | | | |
| Прочие работы и услуги производственного характера | 7 098 | 12 568 | 21 294 | 35 826 | - | - |
| Услуги по передаче электроэнергии | 799 493 | - | 2 836 617 | - | - | - |
| Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям | - | - | 822 | - | - | - |

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

| | Сумма сделки | | | | Балансовая стоимость | |
|--|--|-----------|--|-----------|-----------------------|----------------------|
| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года | | 30 сентября 2023 года | 31 декабря 2022 года |
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года | | |
| Оценочные обязательства | 68 640 | - | 102 030 | - | - | - |
| Прочие расходы | (29 483) | 546 | 96 382 | 1 639 | - | 5 801 |
| Штрафы, пени, неустойки | - | - | 313 532 | - | - | - |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости | 252 263 | 157 167 | 718 359 | 427 028 | 320 271 | 1 449 687 |
| Предприятия под контролем материнской компании | | | | | | |
| Электроэнергия для продажи | 2 505 | 2 006 | 4 219 | 6 183 | 372 | 824 |
| Услуги по передаче электроэнергии | - | 708 614 | - | 2 400 683 | 4 619 211 | 4 348 893 |
| Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям | - | - | - | - | 565 | - |
| Электроэнергия для компенсации потерь | - | - | - | - | 325 521 | 321 671 |
| Услуги по ремонту и техническому обслуживанию | - | - | - | - | 1 037 029 | 1 049 175 |
| Краткосрочная аренда | - | 2 160 | - | 6 033 | 100 | 5 910 |
| Расходы на программное обеспечение и сопровождение | 8 035 | 4 711 | 18 568 | 12 792 | 18 568 | 12 792 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (8 199) | (168 080) | 59 540 | 58 805 | - | - |
| Оценочные обязательства | - | 60 809 | 3 | 632 861 | 247 355 | 146 991 |
| Прочие расходы | 213 497 | 80 738 | 245 807 | 190 555 | 4 706 779 | 508 556 |
| Штрафы, пени, неустойки | (99 951) | (100 990) | 20 674 | 109 440 | 1 240 318 | 737 323 |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости | 28 557 | 103 152 | 58 718 | 397 497 | 3 821 803 | 457 080 |

Балансовая стоимость

| 30 сентября 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|-----------------------|----------------------|
|-----------------------|----------------------|

| | | |
|---|---------|------------|
| Материнская компания | | |
| Заемные средства | 320 271 | 11 253 654 |
| Предприятия под контролем материнской компании | | |
| Авансы выданные | 93 334 | 3 911 |
| Авансы полученные | 77 | 77 |

По состоянию на 30 сентября 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:

– 13% и 15% от общей выручки Компании за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 18% и 16%);

– 6% и 6% от выручки от передачи электроэнергии Компании за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 8% и 7% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 12% и 8%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составили 67 047 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 99 563 тыс. руб.).

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 4 676 921 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 2 079 411 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 312 394 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 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|---------------|--|---------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Краткосрочные вознаграждения работникам | 29 476 | 30 120 | 105 764 | 87 764 |
| Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы) | 86 | (244) | 350 | 774 |
| | 29 562 | 29 876 | 106 114 | 88 538 |

На 30 сентября 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 2 462 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 2 111 тыс. руб.).

30 События после отчетной даты

8-15 ноября 2023 приобретены банковские векселя с дисконтом на общую сумму 2,6 млрд руб., которые направлены для оплаты обязательств перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости на общую сумму 3,2 млрд рублей.