

ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ),
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА**

Содержание		Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации		3
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)		
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении		6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств		7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале		9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированная)		
1	Общие сведения.....	10
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	11
3	Основные принципы учетной политики	14
4	Оценка справедливой стоимости	14
5	Информация по сегментам	14
6	Выручка.....	19
7	Прочие доходы и прочие расходы	20
8	Операционные расходы	20
9	Финансовые доходы и расходы	21
10	Налог на прибыль.....	22
11	Основные средства.....	23
12	Нематериальные активы	25
13	Активы в форме права пользования	26
14	Прочие финансовые активы	27
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
16	Авансы выданные и прочие активы	28
17	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	28
18	Уставный капитал	28
19	Убыток на акцию	29
20	Заемные средства.....	30
21	Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
22	Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31
23	Авансы полученные	31
24	Оценочные обязательства.....	31
25	Управление финансовыми рисками и капиталом	31
26	Договорные обязательства капитального характера.....	32
27	Условные обязательства	33
28	Операции со связанными сторонами.....	34
29	События после отчетной даты	37

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 2 (д) «Непрерывность деятельности» к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группа понесла чистый убыток в сумме 6 537 млн руб. в течение 6 месяцев 2022 года, чистые активы по состоянию на 30 июня 2022 года являются отрицательными, и краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на 41 180 млн руб.

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

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

24 августа 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

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

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Выручка	6	8 649 271	7 185 120	19 199 664	15 958 185
Операционные расходы	8	(10 569 995)	(8 192 669)	(24 315 468)	(18 829 604)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	(1 440 591)	(2 806 743)	(3 408 902)	(5 090 556)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	11,13	(279 631)	(357 605)	(279 399)	(357 508)
Прочие доходы и прочие расходы	7	1 156 181	474 467	2 921 795	587 829
Операционный убыток		(2 484 765)	(3 697 430)	(5 882 310)	(7 731 654)
Финансовые доходы	9	91 633	107 772	193 477	218 642
Финансовые расходы	9	(520 230)	(457 482)	(993 013)	(884 284)
Итого финансовые доходы /(расходы)		(428 597)	(349 710)	(799 536)	(665 642)
Убыток до налогообложения		(2 913 362)	(4 047 140)	(6 681 846)	(8 397 296)
Расход по налогу на прибыль	10	(751 316)	824 571	144 353	1 653 281
Убыток за период		(3 664 678)	(3 222 569)	(6 537 493)	(6 744 015)
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(234 746)	8 208	(118 217)	99 797
Налог на прибыль	10	3 420	(55)	3 965	(631)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(231 326)	8 153	(114 252)	99 166
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		(231 326)	8 153	(114 252)	99 166
Итого совокупный расход за период		(3 896 004)	(3 214 416)	(6 651 745)	(6 644 849)
Убыток на акцию					
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	19	(3,09)	(3,23)	(5,52)	(6,75)

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 24 августа 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(Handwritten signatures of R.A. Levchenko and N.V. Lariyona)

Р.А. Левченко

Н.В. Ларионова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

		30 июня 2022 года (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2021 года (аудированные данные)
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	8 340 909	7 928 981
Нематериальные активы	12	159 428	143 248
Активы в форме права пользования	13	625 882	669 341
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	145 631	171 472
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		270 258	266 310
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	185	787 491
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	2 813	4 540
Итого внеоборотные активы		9 545 106	9 971 383
Оборотные активы			
Запасы		1 366 880	1 148 013
Предоплата по налогу на прибыль		16 664	16 664
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	3 933 233	3 102 299
Денежные средства и их эквиваленты	17	3 257 024	2 645 162
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	836 855	889 415
Итого оборотные активы		9 410 656	7 801 553
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		7 917	7 917
Итого активы		18 963 679	17 780 853
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	889 314	889 314
Эмиссионный доход		17 139 161	17 139 161
Резерв под эмиссию акций		19 577 026	9 697 196
Прочие резервы		(707 103)	(592 851)
Накопленный убыток		(79 738 438)	(73 794 217)
Итого капитал		(42 840 040)	(46 661 397)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	8 279 768	5 658 799
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1 221 162	30 561
Долгосрочные авансы полученные	23	196 740	53 149
Обязательства по вознаграждениям работникам		1 515 163	1 327 987
Итого долгосрочные обязательства		11 212 833	7 070 496
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	2 321 459	3 494 654
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	42 811 882	48 491 222
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	22	557 887	466 359
Авансы полученные	23	1 195 354	987 864
Оценочные обязательства	24	3 704 304	3 931 655
Итого краткосрочные обязательства		50 590 886	57 371 754
Итого обязательства		61 803 719	64 442 250
Итого капитал и обязательства		18 963 679	17 780 853

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

		За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня	
		(неаудированные данные)	
	Прим.	2022 года	2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Убыток за период		(6 537 493)	(6 744 015)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8	646 339	744 007
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	11,13	279 399	357 508
Финансовые расходы	9	993 013	884 284
Финансовые доходы	9	(193 477)	(218 642)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	7	(261)	7 970
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	3 408 902	5 090 556
Списание кредиторской задолженности		(256)	(248)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	8	820 973	640 885
Прочие неденежные операции		113 564	(179 040)
Экономия по налогу на прибыль	10	(144 353)	(1 653 281)
Итого влияние корректировок		(613 650)	(1 070 016)
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		4 281	4 386
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		14 777	(21 011)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		49 564	13 733
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		1 727	(987)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		1 188 259	(1 191 190)
Изменение долгосрочных авансов полученных		143 591	10 274
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		788 549	(2 254 811)
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 249 821)	(3 423 113)
Изменение авансов выданных и прочих активов		226 804	(132 004)
Изменение запасов		(201 483)	82 187
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(5 383 543)	5 632 745
Изменение авансов полученных		148 920	189 647
Использование оценочных обязательств		(1 048 324)	(30 320)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(9 718 898)	64 331
Проценты уплаченные по договорам аренды		(56 011)	(31 936)
Проценты уплаченные		(79 650)	(56 215)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(9 854 559)	(23 820)

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2022 года	2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 440 107)	(1 550 317)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		616	583
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых активов		2 085	509 000
Проценты полученные		168 688	36 429
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 268 718)	(1 004 305)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	20	11 856 243	7 489 718
Погашение заемных средств	20	(9 685 840)	(4 025 907)
Поступления от эмиссии акций	18	9 879 830	122 633
Платежи по обязательствам по аренде		(315 094)	(100 577)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		11 735 139	3 485 867
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		611 862	2 457 742
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	17	2 645 162	1 247 995
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17	3 257 024	3 705 737

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	Накопленный убыток	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					(6 537 493)	(6 537 493)
Прочий совокупный убыток				(118 217)		(118 217)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)				3 965		3 965
Получение беспроцентного займа					593 272	593 272
Итого совокупный доход за период				(114 252)	(5 944 221)	(6 058 473)
Выпуск акций (Примечание 18)			9 879 830			9 879 830
Остаток на 30 июня 2022 года (неаудированные данные)	889 314	17 139 161	19 577 026	(707 103)	(79 738 438)	(42 840 040)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Накопленный убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года (аудированные данные)	889 314	17 139 161	3 570 993	(640 758)	(46 061 067)	(25 102 357)
Убыток за период	-	-	-	-	(6 744 015)	(6 744 015)
Прочий совокупный доход	-	-	-	99 797	-	99 797
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)	-	-	-	(631)	-	(631)
Получение беспроцентного займа				-	447 068	447 068
Итого совокупный доход за период				99 166	(6 296 947)	(6 197 781)
Выпуск акций (Примечание 18)			122 633	-	-	122 633
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	889 314	17 139 161	3 693 626	(541 592)	(52 358 014)	(31 177 505)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее - ПАО «Россети Северный Кавказ» или «Компания») и его дочерних обществ (далее - «Группа») является оказание услуг по передаче электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Место нахождения ПАО «Россети Северный Кавказ»: 357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13 А.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

(б) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании (далее – основной акционер материнской компании). Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04 %, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01 %.

По состоянию на 30 июня 2022 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 99,17% (с учетом фактически размещенных акций текущей дополнительной эмиссии). По состоянию на 31 декабря 2021 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 98,96% (с учетом фактически размещенных акций текущей дополнительной эмиссии).

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

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

В 2020 году Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. Российские органы власти приняли ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий эпидемии. Некоторые меры были отменены или смягчены в 2022 году. Последствия эпидемии значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

В феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были

введены временные экономические меры ограничительного характера. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Руководство продолжает отслеживать и оценивать влияние на деятельность Группы указанных событий. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и по состоянию на эту дату.

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

Группа применила все новые поправки к стандартам, вступившие в силу с 1 января 2022 года. Влияние принятия новых поправок не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы, приведены ниже. Группа намерена принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

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

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

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в которых дается руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике (начинает действовать с 1 января 2023 года).

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или внесения активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием (приняты Советом по МСФО в сентябре 2014 г., в декабре 2015 г. применение отложено до момента окончания исследования в отношении долевого метода учета).

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Поправка начинает действовать с 1 января 2024 г. (с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенных в ноябре 2021 года).

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа понесла убыток в размере 6 537 493 тыс. руб. и по состоянию на 30 июня 2022 года ее чистые активы имеют отрицательную величину 42 840 040 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа понесла убыток в размере 6 744 015 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2021 года ее чистые активы имели отрицательную величину 46 661 397 тыс. руб.). Также по состоянию на 30 июня 2022 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 41 180 230 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 49 570 201 тыс. руб.). Эти события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ПАО «Россети Северный Кавказ» продолжать непрерывно свою деятельность.

Одним из факторов, влияющим на финансовое положение Группы, является результат деятельности убыточной дочерней компании АО «Дагестанская сетевая компания», имеющей отрицательные чистые активы. В соответствии с решением Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» (протокол от 8 мая 2020 года № 421) АО «Дагестанская сетевая компания» с 1 июля 2020 года прекратило операционную деятельность в качестве территориальной сетевой организации. Дальнейшая деятельность АО «Дагестанская сетевая компания» связана с взысканием имеющейся дебиторской задолженности контрагентов и направлением полученных денежных средств на погашение задолженности перед кредиторами.

Определением Арбитражного суда Республики Дагестан от 24 сентября 2021 года в отношении АО «Дагестанская сетевая компания» введена процедура наблюдения. Компания проанализировала наличие контроля над дочерней компанией и сделала вывод о том, что контроль сохранен на 30 июня 2022 года.

Несмотря на наличие отрицательных чистых активов, Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Основные факторы непрерывности деятельности Группы связаны с реализацией ПАО «Россети Северный Кавказ» деятельности по передаче электроэнергии и энергоснабжению потребителей:

- ПАО «Россети Северный Кавказ» владеет электросетевыми активами в шести регионах СКФО;

- на 2022 год для филиалов ПАО «Россети Северный Кавказ» регуляторами регионов СКФО установлены тарифы на передачу электроэнергии;

- на основании прав владения электросетевым имуществом и установленных регуляторами тарифов на передачу ПАО «Россети Северный Кавказ» заключены с потребителями регионов СКФО договоры на передачу электроэнергии, а также договоры энергоснабжения в качестве гарантирующего поставщика в Республиках Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ингушетия, Карачаево-Черкесской и Кабардино-Балкарской в соответствии с 35-ФЗ от 26 марта 2003 года.

Дефицит ликвидности Группы сложился на 30 июня 2022 года в объеме 41,2 млрд рублей, в том числе ПАО «Россети Северный Кавказ» - 26,6 млрд руб. и АО «Дагестанская сетевая компания» - 14,6 млрд рублей.

В целях снижения объема дефицита ликвидности ПАО «Россети Северный Кавказ» в объеме 26,6 млрд руб. планируется реализация следующих мероприятий:

1. Докапитализация в объеме 25,1 млрд руб.:

1.1. Погашение обязательств средствами финансовой поддержки в объеме 5,9 млрд. руб. перед ПАО «ФСК ЕЭС» с учетом пеней за нарушение сроков оплаты и процентов за пользование денежными средствами, с учетом договора уступки (цессии) ПАО «ФСК ЕЭС» права требования задолженности к АО «Дагестанская сетевая компания» (решение Совета директоров

ПАО «Россети» от 22 декабря 2021 года (протокол от 27.12.2021 № 478));

1.2. Погашение задолженности перед ДЗО ПАО «Россети» (ТОиР I приоритет) средствами одобренной финансовой поддержки – 1,61 млрд руб. (решение Совета директоров ПАО «Россети» от 22 декабря 2021 года (протокол от 27.12.2021 № 478));

1.3. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки кредиторской задолженности перед поставщиками/подрядчиками, кредитов банков, привлеченных для реализации Программы снижения потерь в объеме 3,92 млрд руб. (решение Совета директоров ПАО «Россети» от 22 декабря 2021 года (протокол от 27.12.2021 № 478));

1.4. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки заемных средств ПАО «Россети» и возмещение собственных средств, привлеченных для обеспечения реализации проектирования мероприятий Плана (Программы) снижения потерь электрической энергии в электрических сетях филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Дагэнерго» – в объеме 0,8 млрд руб. (решение Совета директоров ПАО «Россети» от 06.06.2019 (протокол от 07.06.2019 № 359));

1.5. Возмещение затрат на реализацию 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 – 0,6 млрд руб. (решение Совета директоров ПАО «Россети» от 22.12.2021 (протокол от 27.12.2021 № 478));

1.6. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки заемных средств ПАО «Россети» и возмещение собственных средств, привлеченных на доукомплектование филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Ингушэнерго» спецтехникой и автотранспортом до нормативных показателей в целях бесперебойного решения производственных задач по эксплуатации электросетевого комплекса на территории Республики Ингушетия – в объеме 0,15 млрд руб. (решение Совета директоров ПАО «Россети» от 31.12.2019 (протокол от 09.01.2020 № 392));

1.7. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки кредиторской задолженности и возмещение понесенных затрат в рамках исполнения мероприятий Инвестиционной программы (реконструкция ПС 110 кВ «Красный Октябрь», реконструкция ПС 110 кВ «Южная», строительство 1 пускового комплекса ПС «Плиево Новая) в объеме 0,36 млрд руб. (ранее утвержденные мероприятия в 2019 году актуализированы решением Совета директоров ПАО «Россети» от 22.12.2021 (протокол от 27.12.2021 № 478));

1.8. Погашение обязательств перед поставщиками ОРЭМ филиалов ПАО «Россети Северный Кавказ» средствами одобренной финансовой поддержки – 8,6 млрд руб. (решение Совета директоров ПАО «Россети» от 11.05.2022 (протокол от 11.05.2022 № 493));

1.9. Погашение обязательств средствами дополнительной финансовой поддержки в объеме 3,2 млрд руб. перед ПАО «ФСК ЕЭС» с учетом пеней за нарушение сроков оплаты и процентов за пользование денежными средствами. В соответствии с решением Совета директоров ПАО «Россети» от 22.12.2021 (протокол от 27.12.2021 №478) выдано поручение о проработке вопроса погашения задолженности Общества перед ПАО «ФСК ЕЭС». В отсутствие собственных источников Обществом направлен комплект материалов для одобрения Советом директоров ПАО «Россети» оказания дополнительной финансовой поддержки. Материалы проходят согласование в ПАО «Россети». Решение ожидается до конца 2022 года. Общество оценивает вероятность положительного решения Совета Директоров ПАО «Россети» как высокую.

2. Урегулирование задолженности в объеме 1,93 млрд руб.:

2.1. Урегулирование задолженности перед ДЗО ПАО «Россети» за проведенные в 2018 году Учения в объеме 1,93 млрд руб. путем проведения медиации (медиатор – ПАО «Россети») и заключения соглашений о реструктуризации задолженности на период до 2026 года. Таким образом, краткосрочная задолженность будет отражена в составе долгосрочной.

В связи с прекращением операционной деятельности источники для покрытия дефицита ликвидности АО «Дагестанская сетевая компания» в объеме 14,6 млрд рублей отсутствуют.

В период до получения денежных средств от дополнительной эмиссии акций Группа заключила с ПАО «Россети» договоры о получении займа с общим лимитом 17,7 млрд руб., из которого не выбрано на отчетную дату 9,0 млрд рублей.

Кроме того, Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы в размере 2,6 млрд руб.

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

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

4 Оценка справедливой стоимости

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

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшей причиной перевода.

5 Информация по сегментам

Правление ПАО «Россети Северный Кавказ» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации и чистого начисления/(восстановления) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Республики Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ставропольский край, Кабардино-Балкарская и Карачаево-Черкесская Республики, Республика Ингушетия.

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

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года:

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

За три месяца, закончившихся 30 июня 2021 года:

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года:

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

30 июня 2022 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Активы сегмента	7 877 579	10 014 888	3 068 629	2 524 684	1 249 166	3 618 504	28 353 450
В т.ч.							
<i>Основные средства и незавершенное строительство</i>	<i>6 576 905</i>	<i>1 108 901</i>	<i>285 177</i>	<i>292 910</i>	<i>212 470</i>	<i>305 298</i>	<i>8 781 661</i>

31 декабря 2021 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Активы сегмента	7 428 548	14 586 684	4 572 427	5 316 948	2 799 227	4 684 286	39 388 120
В т.ч.							
<i>Основные средства и незавершенное строительство</i>	<i>6 457 252</i>	<i>8 336 715</i>	<i>2 268 050</i>	<i>3 646 560</i>	<i>2 134 079</i>	<i>2 042 102</i>	<i>24 884 758</i>

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
EBITDA отчетных сегментов	(1 534 936)	(3 064 591)	(4 318 106)	(6 823 387)
Дисконтирование финансовых инструментов	(5 977)	(11 448)	(13 960)	(9 999)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	872 402	369 070	853 493	629 518
Корректировка прочих резервов	(659)	627	(659)	14 928
Корректировка по аренде	(12 769)	198 094	(12 362)	346 556
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(71 207)	(15 406)	(65 011)	(8 770)
Корректировка по активам стоимостью менее 100 тыс. руб.	(3 269)	-	(220 116)	-
Корректировка стоимости основных средств	15 344	15 331	31 833	82 655
Корректировка выручки и прочего дохода	(1 212 005)	(261 275)	(1 212 005)	(421 508)
Корректировка налоговых обязательств	-	11 334	-	8 295
Прочие корректировки	2 381	(52 530)	3 918	(81 102)
Нераспределенные показатели	56 629	(84 486)	121 266	(209 495)
EBITDA	(1 894 066)	(2 895 280)	(4 831 709)	(6 472 309)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(252 366)	(367 356)	(646 339)	(744 007)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(279 631)	(357 605)	(279 399)	(357 508)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(449 232)	(376 012)	(846 160)	(720 416)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(38 067)	(50 887)	(78 239)	(103 056)
Расход по налогу на прибыль	(751 316)	824 571	144 353	1 653 281
Консолидированный убыток за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(3 664 678)	(3 222 569)	(6 537 493)	(6 744 015)

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Передача электроэнергии	2 524 911	3 240 397	5 578 352	6 807 971
Продажа электроэнергии и мощности	5 779 085	3 717 929	13 140 592	8 597 335
Технологическое присоединение к электросетям	34 238	39 274	45 141	61 664
Прочая выручка	295 467	161 784	404 923	441 394
Выручка по договорам с покупателями	8 633 701	7 159 384	19 169 008	15 908 364
Выручка по договорам аренды	15 570	25 736	30 656	49 821
	8 649 271	7 185 120	19 199 664	15 958 185

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

7 Прочие доходы и прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	32 776	54 409	42 885	63 563
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	88 763	427 340	112 750	523 226
Доходы/ (расходы) от прекращения договоров аренды	2 984	(1 494)	3 063	7 617
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	1 028	-	7 029	-
Страховое возмещение	46	703	46	968
Субсидии	55 517	-	197 142	-
Доходы от погашения кредиторской задолженности	974 642	-	2 558 363	-
Списание кредиторской задолженности	169	220	256	248
Доходы/(расходы) от выбытия (реализации) основных средств	261	(6 711)	261	(7 970)
Прочие доходы/(расходы)	(5)	-	-	177
	1 156 181	474 467	2 921 795	587 829

Доход от погашения кредиторской задолженности в сумме 2 558 363 тыс. руб., образовался за счет приобретения банковских векселей с дисконтом, которые направлены для оплаты обязательств перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости.

8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 716 112	2 378 006	5 446 384	4 757 147
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	252 366	367 356	646 339	744 007
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	326 515	540 678	1 077 303	1 537 188
Электроэнергия для продажи	4 654 869	2 928 753	11 017 410	7 409 181
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	29 491	39 666	106 640	132 286
Прочие материальные расходы	360 925	248 610	876 601	408 769
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	1 120 453	941 539	2 353 051	2 048 585
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	69 816	70 436	99 378	93 854
Прочие работы и услуги производственного характера	10 467	8 114	17 718	14 945
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	36 063	51 252	68 785	139 467
Краткосрочная аренда	31 114	23 854	96 234	42 336
Страхование	22 485	11 018	45 348	21 582
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	17 878	19 885	54 421	45 086
Охрана	29 190	28 138	59 663	53 572
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	3 751	2 227	8 673	8 693

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированные) (тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	7 663	8 486	16 280	19 248
Транспортные услуги	1 068	201	1 627	268
Прочие услуги	428 048	564 111	665 418	564 111
Оценочные обязательства	497 155	97 961	820 973	640 885
Расходы в виде штрафов, пени, неустоек, за нарушение условий договоров	(243 509)	33 655	430 193	33 655
Невозмещаемый НДС	127 492	3 342	127 847	16 789
Прочие расходы	70 583	(174 619)	279 182	97 950
	10 569 995	8 192 669	24 315 468	18 829 604

9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	89 317	98 533	182 678	184 190
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	2 085	9 000	2 085	9 000
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	-	-	8 229	13 022
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании				11 970
Амортизация дисконта по финансовым активам	205	212	459	426
Прочие финансовые доходы	26	27	26	34
	91 633	107 772	193 477	218 642

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	449 232	376 012	846 160	720 416
Процентные расходы по обязательствам по аренде	38 067	50 887	78 239	103 056
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	26 749	18 923	54 182	38 417
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	6 182	11 660	14 419	22 395
Прочие финансовые расходы	-	-	13	-
	520 230	457 482	993 013	884 284

10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	-	-	-	-
Корректировка налога за прошлые периоды	-	14 165	-	13 757
Итого текущий налог на прибыль	-	14 165	-	13 757
(Начисление)/ восстановление временных разниц	(751 316)	810 406	144 353	1 639 524
Отложенный налог на прибыль	(751 316)	810 406	144 353	1 639 524
Итого экономия/(расход) по налогу на прибыль	(751 316)	824 571	144 353	1 653 281

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

Расходы по налогу на прибыль отражены на основании наилучшей на отчетную дату оценки менеджментом средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки налога на прибыль за полный финансовый год.

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(2 913 362)	(4 047 140)	(6 681 846)	(8 397 296)
Теоретическая сумма (расхода)/экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	582 672	809 428	1 336 369	1 679 459
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(539 504)	(18 762)	(300 030)	(32 666)
Корректировки за предшествующие годы	-	14 165	-	13 757
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(794 484)	19 740	(891 986)	(7 269)
	(751 316)	824 571	144 353	1 653 281

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года			За три месяца, закончившихся 30 июня 2021 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	(234 746)	3 420	(231 326)	8 208	(55)	8 153
	(234 746)	3 420	(231 326)	8 208	(55)	8 153
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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	(118 217)	3 965	(114 252)	99 797	(631)	99 166
	(118 217)	3 965	(114 252)	99 797	(631)	99 166

11 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	2 479 042	12 940 384	11 596 860	7 240 599	5 000 728	39 257 613
Поступления	-	-	-	309 313	1 075 778	1 385 091
Ввод в эксплуатацию	679	218 142	113 744	7 550	(340 115)	-
Выбытия	-	(299)	(1 002)	(10 366)	(45 424)	(57 091)
На 30 июня 2021 года	2 479 721	13 158 227	11 709 602	7 547 096	5 690 967	40 585 613
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 года	(1 561 864)	(10 522 869)	(8 312 963)	(5 775 004)	(3 109 254)	(29 281 954)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(57 590)	(29 703)	-	87 293	-
Начисленная амортизация	(32 939)	(170 864)	(171 643)	(231 731)	-	(607 177)
Выбытия	--	181	825	10 251	30 589	41 846
Обесценение	(7 431)	(54 297)	(13 753)	-	(224 191)	(299 672)
На 30 июня 2021 года	(1 602 234)	(10 805 439)	(8 527 237)	(5 996 484)	(3 215 563)	(30 146 957)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	917 178	2 417 515	3 283 897	1 465 595	1 891 474	9 975 659
На 30 июня 2021 года	877 487	2 352 788	3 182 365	1 550 612	2 475 404	10 438 656

ПАО «Россети Северный Кавказ»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированные)
 (тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	2 745 437	13 817 404	12 194 298	8 161 334	5 784 890	42 703 363
Поступления	-	-	3 736	3 096	1 361 925	1 368 757
Ввод в эксплуатацию	17 015	321 802	170 218	23 735	(532 770)	-
Выбытия	(88)	(14 792)	(376)	(142 121)	(21 430)	(178 807)
На 30 июня 2022 года	2 762 364	14 124 414	12 367 876	8 046 044	6 592 615	43 893 313
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(1 873 704)	(12 091 572)	(9 942 981)	(6 282 920)	(4 583 205)	(34 774 382)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(174 794)	(13 894)	-	188 688	-
Начисленная амортизация	(23 174)	(106 605)	(104 731)	(296 449)	-	(530 959)
Выбытия	88	14 792	375	17 081	-	32 336
Обесценение/восстановление обесценения	-	(57 644)	(909)	-	(220 846)	(279 399)
На 30 июня 2022 года	(1 896 790)	(12 415 823)	(10 062 140)	(6 562 288)	(4 615 363)	(35 552 404)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	871 733	1 725 832	2 251 317	1 878 414	1 201 685	7 928 981
На 30 июня 2022 года	865 574	1 708 591	2 305 736	1 483 756	1 977 252	8 340 909

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, капитализированные проценты составили 21 569 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 19 913 тыс. руб.), ставка капитализации составила 8,83% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года – 6,36%).

По состоянию на 30 июня 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 8 059 063 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 7 338 336 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2022 г. Группой был отражен убыток от обесценения основных средств в размере 301 452 тыс. руб. по следующим ЕГДС: филиал «Каббалкэнерго», филиал «Дагэнерго», филиал «Карачаево-Черкесскэнерго», филиал «Ингушэнерго», филиал «Севкавказэнерго».

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	204 463	840	22 268	35 761	263 332
Реклассификация между группами	13 013	-	(13 013)	-	-
Поступления	29 196	713	-	17	29 926
Выбытия	(7 995)	(250)	-	-	(8 245)
На 30 июня 2021 года	238 677	1 303	9 255	35 778	285 013
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(105 249)	(825)	-	(20 637)	(126 711)
Начисленная амортизация	(27 488)	(58)	-	(4 314)	(31 860)
Выбытия	7 995	250	-	-	8 245
На 30 июня 2021 года	(124 742)	(633)	-	(24 951)	(150 326)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	99 214	15	22 268	15 124	136 621
На 30 июня 2021 года	113 935	670	9 255	10 827	134 687
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	249 579	770	20 598	46 787	317 734
Поступления	38 528	5 365	4 884	74	48 851
Реклассификация	3 052	-	(3 052)	-	-
На 30 июня 2022 года	291 159	6 135	22 430	46 861	366 585
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(143 435)	(191)	-	(30 860)	(174 486)
Начисленная амортизация	(23 442)	(1 715)	-	(7 514)	(32 671)
На 30 июня 2022 года	(166 877)	(1 906)	-	(38 374)	(207 157)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	106 144	579	20 598	15 927	143 248
На 30 июня 2022 года	124 282	4 229	22 430	8 487	159 428

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 32 671 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 31 860 тыс. руб.).

Прочие нематериальные активы включают в себя Исключительное право на полезную модель «Установка для плавки гололеда на воздушных линиях электропередач» в сумме 3 532 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2022 года (в сумме 5 228 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2021 года).

13 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	892 972	1 216 719	905 470	234 708	3 249 869
Поступления	7 869	6 438	55 482	-	69 789
Изменение условий по договорам аренды	1 678	99	313	3	2 093
Выбытие или прекращение договоров аренды	(7 178)	(6 192)	(16 905)	(4 237)	(34 512)
На 30 июня 2021 года	895 341	1 217 064	944 360	230 474	3 287 239
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(312 249)	(1 005 351)	(577 750)	(41 156)	(1 936 506)
Реклассификация между группами	(26)	-	25	1	-
Начисленная амортизация	(57 925)	(8 836)	(20 538)	(17 673)	(104 971)
Изменение условий по договорам аренды	926	-	-	-	926
Обесценение	(194)	(6 268)	(51 372)	(2)	(57 836)
Выбытие или прекращение договоров аренды	4 245	6 191	16 905	1 463	28 804
На 30 июня 2021 года	(365 223)	(1 014 264)	(632 729)	(57 367)	(2 069 583)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	580 723	211 368	327 720	193 552	1 313 363
На 30 июня 2021 года	530 118	202 800	311 631	173 107	1 217 656
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	984 186	718 939	603 914	258 050	2 565 089
Поступления	4 357	25 879	9 893	-	40 129
Изменение условий по договорам аренды	1 594	28	39	7	1 668
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 721)	-	-	-	(4 721)
На 30 июня 2022 года	985 416	744 846	613 846	258 057	2 602 165
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(529 409)	(714 476)	(581 374)	(70 489)	(1 895 748)
Начисленная амортизация	(51 571)	(2 824)	(6 096)	(22 220)	(82 711)
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 176	-	-	-	2 176
На 30 июня 2022 года	(578 804)	(717 300)	(587 470)	(92 709)	(1 976 283)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	454 777	4 463	22 540	187 561	669 341
На 30 июня 2022 года	406 612	27 546	26 376	165 348	625 882

14 Прочие финансовые активы

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в котируемые долевые инструменты	185	172
Дебиторская задолженность по расчетам с АО "ДВЭУК-ЕНЭС"	185	172
	-	787 319
	185	787 491

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 185 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2022 г. (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 172 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по расчетам с АО «ДВЭУК-ЕНЭС» в сумме 787 319 тыс. руб. была урегулирована путем подписания мирового соглашения по делу А65-11326/2021 от 16 марта 2022, по условиям которого объекты незавершенного строительства, построенные Компанией в рамках исполнения договора о привлечении Технического Заказчика от 14.12.2007, признаются имуществом Компании.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	85 596	122 301
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(4)	(1 269)
Прочая дебиторская задолженность	1 430 161	1 442 984
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 370 122)	(1 392 544)
	145 631	171 472
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	35 965 144	32 813 318
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(32 674 273)	(30 035 674)
Прочая дебиторская задолженность	7 291 283	6 563 823
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(6 648 921)	(6 239 168)
Займы выданные	250 520	252 503
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(250 520)	(252 503)
	3 933 233	3 102 299

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность за услуги по передаче электроэнергии на 30 июня 2022 года отсутствует (на 31 декабря 2021 года: 2 184 тыс. руб.).

16 Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	2 813	4 540
	2 813	4 540
Оборотные		
Авансы выданные	45 920	192 115
Резерв под обесценение авансов выданных	(10 325)	(5 900)
НДС к возмещению	409 709	355 324
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	236 663	184 281
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	154 888	163 595
	836 855	889 415

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 237 080	2 626 040
Денежные средства в пути	19 944	19 122
	3 257 024	2 645 162

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

18 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость одной акции	1 российский рубль	1 российский рубль
В обращении на начало периода, шт.	1 184 531 343	999 393 532
В обращении на конец периода и полностью оплаченные, шт.	1 491 911 333	1 184 531 343

(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 общества, 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 отчетного года и (или) по результатам отчетного года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате (объявлении) дивидендов принимается Общим собранием акционеров 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. За шесть месяцев 2022 года Компания не принимала решение о выплате дивидендов.

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

26 декабря 2019 года внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «Россети Северный Кавказ» (Протокол от 26 декабря 2019 года № 21) принято решение об увеличении уставного капитала ПАО «Россети Северный Кавказ» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 6 565 560 627 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая. 20 марта 2020 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных акций ПАО «Россети Северный Кавказ», регистрационный номер 1-01-34747-Е. Цена размещения одной дополнительной обыкновенной акции ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 32,44 рубля.

8 апреля 2021 года Банком России зарегистрирован Проспект ценных бумаг – обыкновенных акций ПАО «Россети Северный Кавказ», регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-34747-Е, по условиям которого размещение дополнительных акций Компании продлевается до 20 марта 2022 года.

18 апреля 2022 года Банком России зарегистрирован Проспект ценных бумаг – обыкновенных акций ПАО «Россети Северный Кавказ», регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-34747-Е, по условиям которого размещение дополнительных акций Компании продлевается до 20 марта 2023 года.

19 Убыток на акцию

Расчет прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года и 30 июня 2021 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
<i>В миллионах акций</i>				
Обыкновенные акции на 1 января	1 046	890	1 046	890
Эффект от размещения акций	-	-	139	109
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	1 185	999	1 185	999
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 30 июня (в миллионах шт.)	1 185	999	1 185	999
Убыток за период, относящийся собственникам Компании	(3 664 678)	(3 222 569)	(6 537 493)	(6 744 015)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(3,09)	(2,94)	(5,52)	(6,75)

20 Заемные средства

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	7 339 559	4 753 089
Обязательства по аренде	2 374 257	2 625 357
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(481 226)	(766 825)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(952 822)	(952 822)
	8 279 768	5 658 799
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	887 411	1 775 007
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	481 226	766 825
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	952 822	952 822
	2 321 459	3 494 654
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	1 161	960
	1 161	960

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа привлекла следующие займы:

	Эффективные процентные ставки	Срок погашения	Номинальная стоимость
Прочие необеспеченные займы	0%	2023-2024	11 856 243
			11 856 243

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа погасила следующие займы:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы	9 685 840
	9 685 840

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	133 637	25 741
Прочая кредиторская задолженность	1 087 525	4 820
Итого финансовые обязательства	1 221 162	30 561
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	27 946 469	34 333 244
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	13 837 937	13 097 655
Задолженность перед персоналом	1 027 476	1 060 323
Итого финансовые обязательства	42 811 882	48 491 222

В составе долгосрочной прочей кредиторской задолженности отражена задолженность перед АО «ДВЭУК-ЕНЭС» по мировому соглашению по делу А65-11326/2021 от 16.03.2022 года в сумме

866 143 тыс. руб. В соответствии с условиями соглашения задолженность должна быть погашена не позднее 31.12.2026 года. Также на сумму долга начисляются проценты за пользование денежными средствами в размере ключевой ставки Банка России.

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС	208 580	92 702
Налог на имущество	24 027	68 452
Взносы на социальное обеспечение	244 646	221 111
Прочие налоги к уплате	80 634	84 094
	557 887	466 359

23 Авансы полученные

	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	196 634	51 382
Прочие авансы полученные	106	1 767
	196 740	53 149
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	403 104	403 013
Прочие авансы полученные	792 250	584 851
	1 195 354	987 864

24 Оценочные обязательства

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	(3 931 655)	(2 968 368)
Начисление (увеличение) за период	(938 177)	(714 552)
Восстановление (уменьшение) за период	117 204	73 667
Использование оценочных обязательств	1 048 324	30 320
Остаток на 30 июня	(3 704 304)	(3 578 933)

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

25 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования инвестиционной программы, обслуживанию имеющихся на отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований. Руководство Группы реализует мероприятия, направленные на оптимизацию структуры заемного капитала, обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах и краткосрочных финансовых вложений, контроль качества принимаемого финансового обеспечения (банковских гарантий).

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

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

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	(37 668 655)	(29 122 463)
Увеличение резерва за период	(3 801 834)	(5 445 870)
Восстановление сумм резерва за период	393 034	356 307
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	384 135	24 509
Остаток на 30 июня	(40 693 320)	(34 187 517)

По состоянию на 30 июня 2022 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы без учета ограничений составила 12 881 513 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 4 947 478 тыс. руб.).

По итогам 6 месяцев 2022 года Компанией не исполнены ковенанты по кредитным соглашениям об открытии кредитных линий с Банком ГПБ (АО), с Банком ВБРР (АО) и ПАО Сбербанк, а также по договорам займов ПАО «Россети». В связи с нарушением ковенант свободный лимит средств по целевым договорам займа от ПАО «Россети» на 30.06.2022, для реализации мероприятий Плана развития ПАО «Россети Северный Кавказ» составляет 6 229 620 тыс. руб. в том числе:

- 6 029 000 - оплата обязательств ПАО «Россети Северный Кавказ» перед поставщиками ОРЭМ за 2022 год, в том числе путем покупки долговых ценных бумаг (банковских векселей и (или) облигаций) с дисконтом и дальнейшей передачи в счет расчетов перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости;
- 178 200 - обеспечение строительства ПС «Плиево-Новая» для завершения строительства 2 и 3 ПК;
- 22 420 - обеспечение реализации проектирования мероприятий Плана (Программы) снижения потерь электрической энергии в электрических сетях филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Дагэнерго».

Справедливая и балансовая стоимость

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости по сравнению с 31 декабря 2021 года 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 2022 года	172
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	13
На 30 июня 2022 года	185

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 3 367 553 тыс. руб. с учетом НДС по

состоянию на 30 июня 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 4 111 483 тыс. руб. с учетом НДС).

27 Условные обязательства

(а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Начиная с 1 января 2019 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 Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

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

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

В производстве арбитражного суда Ставропольского края находится дело № А63-9805/2021 о признании недействительным решения налогового органа от 17 марта 2020 года № 14-21-1/2 о привлечении ПАО «Россети Северный Кавказ» к ответственности за совершение налогового правонарушения. Спор рассматривается в суде первой инстанции, судебное разбирательство назначено на 22 сентября 2022 года.

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущей законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

28 Операции со связанными сторонами

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

Основными связанными сторонами Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, а также по состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(а) Операции с материнской компанией и ее дочерними предприятиями

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года		30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	41	41	82	82	-	-
Предприятия под контролем материнской компании						
Передача электроэнергии	-	814 114	-	1 735 696	-	-
Продажа электроэнергии и мощности	2 037	1 697	5 078	4 087	453	978
Прочая выручка	18 831	1 651	39 976	52 796	153 193	180 208

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированные) (тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года		30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года		
Прочие доходы	138 480	399 070	152 978	654 642	79 190	117 996
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	5 565	74 384	11 231	147 973	59 971	48 842
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Прочие работы и услуги производственного характера	11 830	12 049	23 258	23 373	29 371	29 369
Прочие расходы	547	547	1 093	1 093	5 228	5 658
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	161 219	170 230	269 861	330 724	1 081 140	811 276
Предприятия под контролем материнской компании						
Электроэнергия для продажи	1 761	601	4 177	1 903	757	2 616
Услуги по передаче электроэнергии	805 462	723 320	1 692 069	1 578 210	5 551 749	4 917 371
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	-	-	-	46	-	-
Электроэнергия для компенсации потерь	-	173 937	-	519 475	11 771 833	11 769 996
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды	-	9 573	-	32 975	-	-
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	-	(4)	-	-	1 707 144	1 707 144
Краткосрочная аренда	2 328	1 126	3 873	1 816	6 207	4 052
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	4 209	4 004	8 081	7 230	8 788	3 256
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	169 937	76 317	226 885	138 230	-	-
Оценочные обязательства	572 052	1 728 828	572 052	2 135 087	2 344 891	1 936 235
Прочие расходы	65 896	42 094	109 817	87 857	3 211 542	3 650 136
Штрафы, пени, неустойки	(458 412)	69	210 430	23 533	1 388 637	1 019 122
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	136 674	55 692	294 345	107 219	659 882	-

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания		
Заемные средства	8 029 034	5 574 314
Предприятия под контролем материнской компании		
Авансы выданные	5 275	4 476
Авансы полученные	423	67

По состоянию на 30 июня 2022 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

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

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

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

- 15 % и 16% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 22% и 19%);
- 8 % и 8% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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 9% и 7% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 10% и 10%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, составили 71 387 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 31 541 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2022 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 953 984 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 953 782 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2022 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 491 270 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 2 392 174 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2022 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 630 415 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 738 141 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 Группы.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	25 667	30 272	57 644	60 365
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	1 298	-	1 018	(74)
Выходные пособия	-	9 154	-	9 154
	26 965	39 426	58 662	69 445

На 30 июня 2022 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 5 161 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 4 144 тыс. руб.).

29 События после отчетной даты

В августе 2022 года приобретены банковские векселя с дисконтом на общую сумму 2,99 млрд. руб., (в том числе за счет займа ПАО «Россети» - 2,471 млрд. руб.), которые направлены для оплаты обязательств перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости на общую сумму 3,6 млрд. руб.