

ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ),
ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2022 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	12
4 Оценка справедливой стоимости	12
5 Информация по сегментам	12
6 Выручка	17
7 Прочие доходы и прочие расходы	18
8 Операционные расходы	18
9 Финансовые доходы и расходы	19
10 Налог на прибыль	19
11 Основные средства	21
12 Нематериальные активы	22
13 Активы в форме права пользования	23
14 Прочие финансовые активы	24
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
16 Авансы выданные и прочие активы	25
17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	25
18 Уставный капитал	25
19 Убыток на акцию	26
20 Заемные средства	27
21 Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	28
23 Авансы полученные	28
24 Оценочные обязательства	28
25 Управление финансовыми рисками и капиталом	28
26 Договорные обязательства капитального характера	29
27 Условные обязательства	30
28 Операции со связанными сторонами	31
29 События после отчетной даты	34

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)	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Выручка	6	9 331 075	8 832 103	28 530 739	24 790 288
Операционные расходы	8	(10 851 214)	(10 365 993)	(35 166 682)	(29 195 597)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	(1 554 169)	(1 275 816)	(4 963 071)	(6 366 372)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	11,13	26 387	177	(253 012)	(357 331)
Прочие доходы и прочие расходы	7	1 037 248	185 153	3 959 043	772 982
Операционный убыток		(2 010 673)	(2 624 376)	(7 892 983)	(10 356 030)
Финансовые доходы	9	92 824	83 301	286 301	301 943
Финансовые расходы	9	(476 933)	(458 585)	(1 469 946)	(1 342 869)
Итого финансовые доходы /(расходы)		(384 109)	(375 284)	(1 183 645)	(1 040 926)
Убыток до налогообложения		(2 394 782)	(2 999 660)	(9 076 628)	(11 396 956)
Расход по налогу на прибыль	10	95 681	608 600	240 034	2 261 881
Убыток за период		(2 299 101)	(2 391 060)	(8 836 594)	(9 135 075)
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		147 093	15 949	28 876	115 746
Налог на прибыль	10	(939)	(109)	3 026	(740)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		146 154	15 840	31 902	115 006
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		146 154	15 840	31 902	115 006
Итого совокупный расход за период		(2 152 947)	(2 375 220)	(8 804 692)	(9 020 069)
Убыток на акцию					
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	19	(1,35)	(2,39)	(6,87)	(9,13)

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

Генеральный директор

Р.А. Левченко

Первый заместитель генерального директора

И.В. Шмаков

Главный бухгалтер

Н.В. Ларионова



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	30 сентября 2022 года (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2021 года (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	8 538 585	7 928 981
Нематериальные активы	12	164 928	143 248
Активы в форме права пользования	13	840 140	669 341
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	133 179	171 472
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		268 483	266 310
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	158	787 491
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	1 827	4 540
Итого внеоборотные активы		9 947 300	9 971 383
Оборотные активы			
Запасы		1 360 782	1 148 013
Предоплата по налогу на прибыль		16 664	16 664
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	3 841 595	3 102 299
Денежные средства и их эквиваленты	17	4 013 707	2 645 162
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	951 114	889 415
Итого оборотные активы		10 183 862	7 801 553
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		7 917	7 917
Итого активы		20 139 079	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		19 610 689	9 697 196
Прочие резервы		(560 949)	(592 851)
Накопленный убыток		(81 658 581)	(73 794 217)
Итого капитал		(44 580 366)	(46 661 397)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	10 607 706	5 658 799
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1 085 969	30 561
Долгосрочные авансы полученные	23	207 880	53 149
Обязательства по вознаграждениям работникам		1 360 673	1 327 987
Итого долгосрочные обязательства		13 262 228	7 070 496
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	2 372 607	3 494 654
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	43 021 661	48 491 222
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	22	1 260 355	466 359
Авансы полученные	23	1 621 045	987 864
Оценочные обязательства	24	3 181 549	3 931 655
Итого краткосрочные обязательства		51 457 217	57 371 754
Итого обязательства		64 719 445	64 442 250
Итого капитал и обязательства		20 139 079	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 девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября	
		(неаудированные данные)	
Прим.		2022 года	2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Убыток за период	(8 836 594)	(9 135 075)
	<i>Корректировки:</i>		
	Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8 943 419	1 107 285
	Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	11,13 253 012	357 331
	Финансовые расходы	9 1 469 946	1 342 869
	Финансовые доходы	9 (286 301)	(301 943)
	Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	7 12 975	11 779
	Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	25 4 963 071	6 366 372
	Списание кредиторской задолженности	(331)	(299)
	Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	8 1 120 047	1 090 281
	Доход от погашения кредиторской задолженности	(3 493 989)	-
	Прочие неденежные операции	118 179	(141 646)
	Экономия по налогу на прибыль	10 (240 034)	(2 261 881)
	Итого влияние корректировок	(3 976 600)	(1 564 927)
	Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	6 056	56 266
	Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(18 402)	(29 740)
	Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	61 369	1 241 171
	Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов	2 713	(170)
	Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	1 052 017	1 406 455
	Изменение долгосрочных авансов полученных	154 731	(46 930)
	Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах	(2 718 116)	1 062 125
	<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>		
	Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(5 708 369)	(6 584 368)
	Изменение авансов выданных и прочих активов	186 315	6 312
	Изменение запасов	(231 998)	23 192
	Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(1 440 854)	4 551 140
	Изменение авансов полученных	501 719	150 838
	Использование оценочных обязательств	(1 870 153)	(137 023)
	Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	(11 281 456)	(927 784)
	Налог на прибыль уплаченный	-	(358)
	Проценты уплаченные по договорам аренды	(84 532)	(59 886)
	Проценты уплаченные	(107 246)	(102 169)
	Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(11 473 234)	(1 090 197)

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 (неаудированные данные)	
		2022 года	2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 639 045)	(2 089 833)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		671	798
Закрытие депозитов и выбытие финансовых активов		2 085	509 000
Проценты полученные		258 062	68 066
Дивиденды полученные		-	10
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 378 227)	(1 511 959)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	20	14 510 706	3 178 708
Погашение заемных средств	20	(9 829 530)	(5 277 617)
Поступления от эмиссии акций	18	9 913 493	5 917 259
Платежи по обязательствам по аренде		(374 663)	(174 361)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		14 220 006	3 643 989
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 368 545	1 041 833
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	17	<u>2 645 162</u>	<u>1 247 995</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17	<u><u>4 013 707</u></u>	<u><u>2 289 828</u></u>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	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	-	-	-	28 876	(8 836 594)	(8 836 594)
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	-	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 доход 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)

Капитал, причитающийся собственникам Компании

	Резерв					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	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	-	-	-	-	(9 135 075)	(9 135 075)
Прочий совокупный доход	-	-	-	115 746	-	115 746
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)	-	-	-	(740)	-	(740)
Получение беспроцентного займа	-	-	-	-	147 509	147 509
Итого совокупный доход за период	-	-	-	115 006	(8 987 566)	(8 872 560)
Выпуск акций (Примечание 18)	-	-	5 917 259	-	-	5 917 259
Остаток на 30 сентября 2021 года (неаудированные данные)	889 314	17 139 161	9 488 252	(525 752)	(55 048 633)	(28 057 658)

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 сентября 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 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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» (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» (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 (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» (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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Группа понесла убыток в размере 8 836 594 тыс. руб. и по состоянию на 30 сентября 2022 года ее чистые активы имеют отрицательную величину 44 580 366 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа понесла убыток в размере 9 135 075 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 сентября 2022 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 41 273 355 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 49 570 201 тыс. руб.).

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 сентября 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 сентября 2022 года в объеме 41,3 млрд рублей, в том числе ПАО «Россети Северный Кавказ» - 26,7 млрд руб. и АО «Дагестанская сетевая компания» - 14,6 млрд рублей.

В целях снижения объема дефицита ликвидности ПАО «Россети Северный Кавказ» в объеме 26,7 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 I 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 6,4 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 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 20 975	1 462 355	1 454 352	786 982	522 223	9 748 542 20 975
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
ЕВГДА	326 702	(1 884 569)	(30 549)	10 659	29 567	(198 156)	(1 746 346)

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года:

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

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

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.							
<i>Передача электроэнергии</i>	6 889 941	557 055	441 671	209 429	538 823	-	8 636 919
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	40 617	2 701	7 008	8 938	34 141	2 301	95 706
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	-	9 091 291	4 106 847	3 952 158	1 901 135	1 565 358	20 616 789
<i>Прочая выручка</i>	17 432	40 360	7 508	12 389	11 090	3 535	92 314
<i>Выручка по договорам аренды</i>	6 995	46 396	4 785	3 308	5 809	5 132	72 425
ЕВТДА	9 61 988	(6 518 644)	(96 859)	139 522	178 848	(729 307)	(6 064 452)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года:

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

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

30 сентября 2022 года:

Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
7 781 412	10 485 188	3 188 035	2 512 467	1 321 294	3 678 949	28 967 345

Активы сегмента

В т.ч.

Основные средства и незавершенное строительство

6 566 078	1 191 453	332 942	324 927	313 713	339 055	9 068 168
-----------	-----------	---------	---------	---------	---------	-----------

31 декабря 2021 года:

Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
7 428 548	14 586 684	4 572 427	5 316 948	2 799 227	4 684 286	39 388 120

Активы сегмента

В т.ч.

Основные средства и незавершенное строительство

6 457 252	8 336 715	2 268 050	3 646 560	2 134 079	2 042 102	24 884 758
-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
EBITDA отчетных сегментов	(1 746 346)	(2 251 801)	(6 064 452)	(9 075 188)
Дисконтирование финансовых инструментов	(3 806)	(11 733)	(17 766)	(21 732)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	776 697	227 784	1 630 190	857 302
Корректировка прочих резервов	-	(67)	(659)	14 861
Корректировка по аренде	844	164 210	(11 518)	510 766
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	5 622	(61 401)	(59 389)	(70 171)
Корректировка по активам стоимостью менее 100 тыс. руб.	1	-	(220 115)	-
Корректировка стоимости основных средств	(13 560)	16 583	18 273	99 238
Корректировка выручки и прочего дохода	(436 526)	(141 622)	(1 648 531)	(563 130)
Корректировка налоговых обязательств	-	173	-	8 468
Прочие корректировки	24 185	(28 555)	28 103	(109 657)
Нераспределенные показатели	(284 095)	(121 816)	(162 829)	(331 311)
EBITDA	(1 676 984)	(2 208 245)	(6 508 693)	(8 680 554)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(297 080)	(363 278)	(943 419)	(1 107 285)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	26 387	177	(253 012)	(357 331)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(409 158)	(379 825)	(1 255 318)	(1 100 241)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(37 947)	(48 489)	(116 186)	(151 545)
Расход по налогу на прибыль	95 681	608 600	240 034	2 261 881
Консолидированный убыток за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(2 299 101)	(2 391 060)	(8 836 594)	(9 135 075)

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Передача электроэнергии	2 784 159	2 884 464	8 362 511	9 692 435
Продажа электроэнергии и мощности	6 442 151	5 497 623	19 582 743	14 094 958
Технологическое присоединение к электросетям	50 565	56 128	95 706	117 792
Прочая выручка	37 156	363 939	442 079	805 333
Выручка по договорам с покупателями	9 314 031	8 802 154	28 483 039	24 710 518
Выручка по договорам аренды	17 044	29 949	47 700	79 770
	9 331 075	8 832 103	28 530 739	24 790 288

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	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	44 586	73 545	87 471	137 108
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	51 045	104 838	163 795	628 064
Доходы/(расходы) от прекращения договоров аренды	(2 508)	7 912	555	15 529
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	1 016	-	8 045	-
Страховое возмещение	241	2 607	287	3 575
Субсидии	20 403	-	217 545	-
Доходы от погашения кредиторской задолженности	935 626	-	3 493 989	-
Списание кредиторской задолженности	75	51	331	299
Доходы/(расходы) от выбытия (реализации) основных средств	(13 236)	(3 809)	(12 975)	(11 779)
Прочие доходы/(расходы)	-	9	-	186
	1 037 248	185 153	3 959 043	772 982

Доход от погашения кредиторской задолженности в сумме 3 493 989 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 759 515	2 441 282	8 205 899	7 198 429
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	297 080	363 278	943 419	1 107 285
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	525 536	568 396	1 602 839	2 105 584
Электроэнергия для продажи	4 778 630	4 214 079	15 796 040	11 623 260
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	21 895	26 083	128 535	158 369
Прочие материальные расходы	518 482	331 757	1 395 083	740 526
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	1 088 130	964 527	3 441 181	3 013 112
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	60 907	83 111	160 285	176 965
Прочие работы и услуги производственного характера	12 027	10 275	29 745	25 220
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	38 086	87 843	106 871	227 310
Краткосрочная аренда	48 112	9 100	144 346	51 436
Страхование	10 027	22 911	55 375	44 493
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	68 268	24 203	122 689	69 289
Охрана	32 208	30 032	91 871	83 604
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	8 986	8 332	17 659	17 025
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	17 496	10 910	33 776	30 158
Транспортные услуги	1 359	715	2 986	983
Прочие услуги	184 182	444 583	849 600	1 008 694
Оценочные обязательства	299 074	449 396	1 120 047	1 090 281
Расходы в виде штрафов, пени, неустоек, за нарушение условий договоров	(10 208)	54 120	419 985	87 775
Невозмещаемый НДС	1 275	1 349	129 122	18 138
Прочие расходы	90 147	219 711	369 329	317 661
	10 851 214	10 365 993	35 166 682	29 195 597

9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	92 611	83 009	275 289	267 199
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-	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	213	278	672	704
Прочие финансовые доходы	-	14	26	48
	92 824	83 301	286 301	301 943

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	409 158	379 825	1 255 318	1 100 241
Процентные расходы по обязательствам по аренде	37 947	48 489	116 186	151 545
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	25 782	18 250	79 964	56 667
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	4 019	12 011	18 438	34 406
Прочие финансовые расходы	27	10	40	10
	476 933	458 585	1 469 946	1 342 869

10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	-	-	-	-
Корректировка налога за прошлые периоды	-	3 852	-	17 609
Итого текущий налог на прибыль	-	3 852	-	17 609
(Начисление)/ восстановление временных разниц	95 681	604 748	240 034	2 244 272
Отложенный налог на прибыль	95 681	604 748	240 034	2 244 272
Итого экономия/(расход) по налогу на прибыль	95 681	608 600	240 034	2 261 881

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:

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
	Прибыль/(убыток) до налогообложения	(2 394 782)	(2 999 660)	(9 076 628)
Теоретическая сумма (расхода)/экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	478 956	599 932	1 815 326	2 279 391
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(40 999)	(26 069)	(341 030)	(58 735)
Корректировки за предшествующие годы	-	3 852	-	17 609
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(342 276)	30 885	(1 234 262)	23 616
	95 681	608 600	240 034	2 261 881

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года			За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 года		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	147 093	(939)	146 154	15 949	(109)	15 840
	147 093	(939)	146 154	15 949	(109)	15 840
	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года		
	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налогообложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	28 876	3 026	31 902	115 746	(740)	115 006
	28 876	3 026	31 902	115 746	(740)	115 006

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	60	-	94	362 025	1 464 239	1 826 418
Ввод в эксплуатацию	2 587	342 739	206 648	53 405	(605 379)	-
Выбытия	(13)	(1 450)	(1 989)	(12 161)	(53 142)	(68 755)
На 30 сентября 2021 года	2 481 676	13 281 673	11 801 613	7 643 868	5 806 446	41 015 276
<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)	-	(80 588)	(35 122)	-	115 710	-
Начисленная амортизация	(49 285)	(253 578)	(253 093)	(348 401)	-	(904 357)
Выбытия	13	1 332	1 813	11 973	30 589	45 720
Обесценение	-	(54 297)	(13 753)	(7 431)	(224 014)	(299 495)
На 30 сентября 2021 года	(1 611 136)	(10 910 000)	(8 613 118)	(6 118 863)	(3 186 969)	(30 440 086)
<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 сентября 2021 года	870 540	2 371 673	3 188 495	1 525 005	2 619 477	10 575 190
<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 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)	-	(292 345)	(21 864)	(245)	314 454	-
Начисленная амортизация	(36 947)	(161 173)	(156 549)	(414 878)	-	(769 547)
Выбытия	94	30 646	9 709	27 975	2 211	70 635
Обесценение/восстановление обесценения	-	(57 644)	(908)	-	(208 982)	(267 534)
На 30 сентября 2022 года	(1 910 557)	(12 572 088)	(10 112 593)	(6 670 068)	(4 475 522)	(35 740 828)
<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 2022 года, капитализированные проценты составили 33 534 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 32 654 тыс. руб.), ставка капитализации составила 8,53% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года – 6,42%).

По состоянию на 30 сентября 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 8 088 397 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». По состоянию на 30 сентября 2022 г., по сравнению с 30 июня 2022 г., не было выявлено факторов, свидетельствующих о существенном снижении ценности от использования внеоборотных активов Группы. Группа продолжает анализировать влияние изменений экономической среды на ее деятельность с тем, чтобы по мере появления дополнительной информации по средне- и долгосрочным прогнозам энергопотребления в РФ и утверждению дальнейших планов Группы, обновить тестирование на обесценение внеоборотных активов в последующие периоды.

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<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	36 508	712	2 095	2 959	42 274
Выбытия	(9 521)	(310)	-	(949)	(10 780)
На 30 сентября 2021 года	244 463	1 242	11 350	37 771	294 826
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 года	(105 249)	(825)	-	(20 637)	(126 711)
Начисленная амортизация	(41 547)	(127)	-	(6 561)	(48 235)
Выбытия	9 521	310	-	949	10 780
На 30 сентября 2021 года	(137 275)	(642)	-	(26 249)	(164 166)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	99 214	15	22 268	15 124	136 621
На 30 сентября 2021 года	107 188	600	11 350	11 522	130 660
<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 между группами	3 052	-	(3 052)	-	-
На 30 сентября 2022 года	302 999	12 075	27 030	46 863	388 967
<i>Накопленная амортизация и обесценение</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

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 49 553 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 48 235 тыс. руб.).

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	28 650	6 438	55 482	3 464	94 034
Изменение условий по договорам аренды	1 753	99	745	3	2 600
Выбытие или прекращение договоров аренды	(9 480)	(12 207)	(23 612)	(7 594)	(52 893)
На 30 сентября 2021 года	913 895	1 211 049	938 085	230 581	3 293 610
<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	(86 586)	(13 121)	(28 600)	(26 386)	(154 693)
Изменение условий по договорам аренды	926	-	-	-	926
Обесценение	(194)	(6 268)	(51 372)	(2)	(57 836)
Выбытие или прекращение договоров аренды	6 327	12 208	23 611	2 034	44 180
На 30 сентября 2021 года	(391 802)	(1 012 532)	(634 086)	(65 509)	(2 103 929)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	580 723	211 368	327 720	193 552	1 313 363
На 30 сентября 2021 года	522 093	198 517	303 999	165 072	1 189 681
<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 и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(529 409)	(714 476)	(581 374)	(70 489)	(1 895 748)
Начисленная амортизация	(77 185)	(4 568)	(9 245)	(33 321)	(124 319)
Изменение условий по договорам аренды	1 194	-	-	-	1 194
Обесценение / восстановление обесценения	14 522	-	-	-	14 522
Выбытие или прекращение договоров аренды	9 447	-	-	242	9 689
На 30 сентября 2022 года	(581 431)	(719 044)	(590 619)	(103 568)	(1 994 662)
<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

14 Прочие финансовые активы

	30 сентября 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	158	172
Дебиторская задолженность по расчетам с АО "ДВЭУК-ЕНЭС"	158	172
	-	787 319
	158	787 491

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 158 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 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 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	68 538	122 301
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(659)	(1 269)
Прочая дебиторская задолженность	1 435 422	1 442 984
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 370 122)	(1 392 544)
	133 179	171 472
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	37 423 166	32 813 318
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(34 201 876)	(30 035 674)
Прочая дебиторская задолженность	7 290 845	6 563 823
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(6 670 540)	(6 239 168)
Займы выданные	250 520	252 503
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(250 520)	(252 503)
	3 841 595	3 102 299

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

16 Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	1 827	4 540
	1 827	4 540
Оборотные		
Авансы выданные	49 059	192 115
Резерв под обесценение авансов выданных	(9 447)	(5 900)
НДС к возмещению	443 413	355 324
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	309 778	184 281
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	158 311	163 595
	951 114	889 415

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 998 198	2 626 040
Денежные средства в пути	15 509	19 122
	4 013 707	2 645 162

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 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.	1 493 835 443	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 девять 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года и 30 сентября 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	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	102	2	241	111
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября	1 287	1 001	1 287	1 001
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 30 сентября (в миллионах шт.)	1 287	1 001	1 287	1 001
Убыток за период, относящийся собственникам Компании	(2 299 101)	(2 391 060)	(8 836 594)	(9 135 075)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(1,35)	(2,39)	(6,87)	(9,13)

20 Заемные средства

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	9 372 758	4 753 089
Обязательства по аренде	2 559 387	2 625 357
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(515 307)	(766 825)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(809 132)	(952 822)
	10 607 706	5 658 799
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	1 048 168	1 775 007
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	515 307	766 825
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	809 132	952 822
	2 372 607	3 494 654
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	875	960
	875	960

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Группа привлекла следующие займы:

	Эффективные процентные ставки	Срок погашения	Номинальная стоимость
Прочие необеспеченные займы	0%	2022-2024	14 510 706
			14 510 706

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Группа погасила следующие кредиты и займы:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы	9 829 530
	9 829 530

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	178 633	25 741
Прочая кредиторская задолженность	907 336	4 820
Итого финансовые обязательства	1 085 969	30 561
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	28 032 086	34 333 244
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	14 063 261	13 097 655
Задолженность перед персоналом	926 314	1 060 323
Итого финансовые обязательства	43 021 661	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 марта 2022 года в сумме 866 143 тыс. руб. В соответствии с условиями соглашения задолженность должна быть

погашена не позднее 31 декабря 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 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС	504 182	92 702
Налог на имущество	23 852	68 452
Взносы на социальное обеспечение	647 233	221 111
Прочие налоги к уплате	85 088	84 094
	1 260 355	466 359

23 Авансы полученные

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	207 761	51 382
Прочие авансы полученные	119	1 767
	207 880	53 149
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	347 190	403 013
Прочие авансы полученные	1 273 855	584 851
	1 621 045	987 864

24 Оценочные обязательства

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	(3 931 655)	(2 968 368)
Начисление (увеличение) за период	(1 277 279)	(1 091 474)
Восстановление (уменьшение) за период	157 232	1 193
Использование оценочных обязательств	1 870 153	137 023
Остаток на 30 сентября	(3 181 549)	(3 921 626)

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	(5 427 213)	(6 702 109)
Восстановление сумм резерва за период	464 244	337 010
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	388 427	24 522
Остаток на 30 сентября	(42 243 197)	(35 463 040)

По состоянию на 30 сентября 2022 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы без учета ограничений составила 3 831 443 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 4 947 478 тыс. руб.).

По итогам 9 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 займов от ПАО «Россети» для реализации мероприятий Плана развития ПАО «Россети Северный Кавказ» на 30 сентября 2022 года составляет 6 395 607 тыс. руб., в том числе:

- 3 558 000 - 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;
- 2 659 407 - обеспечение реализации Плана (Программы) снижения потерь электрической энергии в электрических сетях филиала ПАО «Россети Северный Кавказ».

Справедливая и балансовая стоимость

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	(14)
На 30 сентября 2022 года	158

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 3 998 475 тыс. руб. с учетом НДС по

состоянию на 30 сентября 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) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

28 Операции со связанными сторонами

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

Основными связанными сторонами Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, а также по состоянию на 30 сентября 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 сентября 2022 года		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года		30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	41	41	123	123	-	-
Предприятия под контролем материнской компании						
Передача электроэнергии	-	276 001	-	2 011 697	-	-
Продажа электроэнергии и мощности	1 909	2 169	6 987	6 256	1 355	978
Прочая выручка	19 061	22 650	59 037	75 446	153 479	180 208
Прочие доходы	1 113	54 417	154 091	709 059	115 624	117 996
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	5 271	52 327	16 502	200 300	65 242	48 842

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года		30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года		
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Прочие работы и услуги производственного характера	12 568	12 573	35 826	35 946	29 371	29 369
Прочие расходы	546	869	1 639	1 962	6 115	5 658
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	157 167	202 475	427 028	533 199	1 238 306	811 276
Предприятия под контролем материнской компании						
Электроэнергия для продажи	2 006	1 776	6 183	3 679	697	2 616
Услуги по передаче электроэнергии	708 614	704 775	2 400 683	2 282 985	6 139 404	4 917 371
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	-	-	-	46	-	-
Электроэнергия для компенсации потерь	-	74 751	-	594 226	11 773 648	11 769 996
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды	-	2 494	-	35 469	-	-
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	-	-	-	-	1 707 144	1 707 144
Краткосрочная аренда	2 160	2 557	6 033	4 373	5 715	4 052
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	4 711	3 899	12 792	11 129	8 161	3 256
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(168 080)	(207 020)	58 805	1 928 067	-	-
Оценочные обязательства	60 809	236 155	632 861	374 385	2 256 912	1 936 235
Прочие расходы	80 738	94 205	190 555	182 062	3 136 411	3 650 136
Штрафы, пени, неустойки	(100 990)	47 126	109 440	70 659	1 439 964	1 019 122
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	103 152	71 826	397 497	179 045	763 033	-

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания		
Заемные средства	9 610 919	5 574 314
Предприятия под контролем материнской компании		
Авансы выданные	3 811	4 476
Авансы полученные	79	67

По состоянию на 30 сентября 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:

- 18 % и 16 % от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 9% и 16%);
- 8 % и 8 % от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 5% и 7%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 12% и 8 % от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 12% и 11%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, составили 99 563 тыс. руб. (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 49 349 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2022 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 810 007 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 953 782 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2022 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 622 434 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 2 392 174 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2022 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 636 121 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	30 120	26 048	87 764	86 413
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	(244)	(616)	774	(690)
Выходные пособия	-	2 714	-	11 868
	29 876	28 146	88 538	97 591

На 30 сентября 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 4 918 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 4 144 тыс. руб.).

29 События после отчетной даты

За период с 01.10.2022 по 24.11.2022 года приобретены банковские векселя с дисконтом на общую сумму 2,37 млрд руб., (в том числе за счет займа ПАО «Россети» - 2,00 млрд руб.), которые направлены для оплаты обязательств перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости на общую сумму 2,86 млрд рублей.