

ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ),
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2023 ГОДА**

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность
(неаудированная)

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

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

За три месяца, закончившихся
31 марта (неаудированные
данные)

	Прим.	2023 года	2022 года
Выручка	6	12 845 050	10 529 477
Операционные расходы	8	(14 989 529)	(13 760 377)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	(1 960 693)	(1 908 457)
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		1 917	232
Прочие доходы/(расходы)	7	1 069 784	1 766 746
Операционный убыток		(3 033 471)	(3 372 379)
Финансовые доходы	9	1 017 762	101 844
Финансовые расходы	9	(336 073)	(466 289)
Итого финансовые доходы /(расходы)		681 689	(364 445)
Убыток до налогообложения		(2 351 782)	(3 736 824)
Расход по налогу на прибыль	10	115 931	895 669
Убыток за период		(2 235 851)	(2 841 155)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		35 024	116 529
Налог на прибыль	10	(199)	545
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		34 825	117 074
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		34 825	117 074
Итого совокупный убыток за период		(2 201 026)	(2 724 081)
Убыток на акцию			
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	19	(1,22)	(2,40)

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 29 мая 2023 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Первый заместитель
генерального директора
(доверенность от 01.01.2023 № 4)

И.В. Шмаков

Главный бухгалтер

Н.В. Ларионова



Лар

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

	Прим.	31 марта 2023 года (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2022 года (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	9 677 117	9 540 087
Нематериальные активы	12	220 139	213 816
Активы в форме права пользования	13	1 220 166	815 579
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	108 798	121 154
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		284 979	267 462
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	221	183
Итого внеоборотные активы		11 511 420	10 958 281
Оборотные активы			
Запасы		1 259 324	1 293 866
Предоплата по налогу на прибыль		143 217	27 399
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	4 851 495	3 440 447
Денежные средства и их эквиваленты	17	5 330 188	6 302 861
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	1 546 867	967 317
Итого оборотные активы		13 131 091	12 031 890
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		7 917	7 917
Итого активы		24 650 428	22 998 088
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	889 314	889 314
Эмиссионный доход		17 139 161	17 139 161
Резерв под эмиссию акций		39 059 076	30 459 076
Прочие резервы		(459 408)	(494 233)
Накопленный убыток		(75 166 070)	(72 930 219)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		(18 537 927)	(24 936 901)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	5 282 748	5 096 309
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	9 463 490	7 591 720
Долгосрочные авансы полученные	23	77 550	191 034
Обязательства по вознаграждениям работникам		1 295 482	1 309 824
Итого долгосрочные обязательства		16 119 270	14 188 887
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	1 542 698	8 308 775
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	18 590 279	19 593 613
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	22	2 199 606	1 846 826
Задолженность по текущему налогу на прибыль		399 535	399 535
Авансы полученные	23	2 344 000	2 072 454
Оценочные обязательства	24	1 992 967	1 524 899
Итого краткосрочные обязательства		27 069 085	33 746 102
Итого обязательства		43 188 355	47 934 989
Итого капитал и обязательства		24 650 428	22 998 088

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

		За три месяца, закончившихся 31 марта (неаудированные данные)	
	Прим.	2023 года	2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Убыток за период		(2 235 851)	(2 841 155)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8	344 300	393 737
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		(1 917)	(232)
Финансовые расходы	9	336 073	466 289
Финансовые доходы	9	(1 017 762)	(101 844)
Прибыль от выбытия основных средств	7	(263)	(5)
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	1 960 693	1 908 457
Списание кредиторской задолженности		(998)	(87)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств	8	489 756	324 241
Прочие неденежные операции		(8 521)	122 807
Доход от погашения кредиторской задолженности векселями по номинальной стоимости		(986 816)	-
Доход по налогу на прибыль	10	(115 931)	(895 669)
Итого влияние корректировок		(1 237 237)	(623 461)
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		1 322	2 884
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(12 556)	(28 284)
Изменение финансовых активов, приобретенных для погашения торговой кредиторской задолженности		-	(717 795)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		12 405	17 137
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		-	977
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		2 778 647	(2 451)
Изменение долгосрочных авансов полученных		(113 484)	59 698
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		1 429 097	(1 291 295)
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 367 659)	(3 449 611)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(556 092)	(191 623)
Изменение запасов		26 296	48 221
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		105 419	(1 465 422)
Изменение авансов полученных		245 200	298 537
Использование оценочных обязательств		(21 688)	(928 372)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(2 139 427)	(6 979 565)
Налог на прибыль уплаченный		(86)	-
Проценты уплаченные по договорам аренды		(27 352)	(17 953)
Проценты уплаченные		(22 330)	(27 625)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(2 189 195)	(7 025 143)

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта	
		2023 года (неаудированные данные)	2022 года (неаудированные данные)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(354 523)	(363 794)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		-	215
Проценты полученные		87 198	73 201
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(267 325)	(290 378)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	20	1 926 557	8 545 620
Погашение заемных средств	20	(8 968 557)	-
Поступления от эмиссии акций		8 600 000	-
Платежи по обязательствам по аренде		(74 153)	(41 013)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		1 483 847	8 504 607
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(972 673)	1 189 086
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	17	6 302 861	2 644 758
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17	5 330 188	3 833 844

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2023 года (аудированные данные)	889 314	17 139 161	30 459 076	(494 233)	(72 930 219)	(24 936 901)
Убыток за период	-	-	-	-	(2 235 851)	(2 235 851)
Прочий совокупный доход	-	-	-	35 024	-	35 024
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)	-	-	-	(199)	-	(199)
Итого совокупный убыток за период				34 825	(2 235 851)	(2 201 026)
Выпуск акций (Примечание 18)	-	-	8 600 000	-	-	8 600 000
Остаток на 31 марта 2023 года (неаудированные данные)	889 314	17 139 161	39 059 076	(459 408)	(75 166 070)	(18 537 927)
	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года (аудированные данные)	889 314	17 139 161	9 697 196	(592 851)	(46 826 589)	(19 693 769)
Убыток за период	-	-	-	-	(2 841 155)	(2 841 155)
Прочий совокупный доход	-	-	-	116 529	-	116 529
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)	-	-	-	545	-	545
Итого совокупный убыток за период				117 074	(2 841 155)	(2 724 081)
Остаток на 31 марта 2022 года (неаудированные данные)	889 314	17 139 161	9 697 196	(475 777)	(49 667 744)	(22 417 850)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Компания и её деятельность

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

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

(б) Отношения с государством

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составляла 88,4%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%.

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

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

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

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

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

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

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

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

Компания принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

2 Принципы составления финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Компании и ее деятельности с даты последней годовой финансовой отчетности.

Данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Компании и существенных источников неопределенности в оценках, примененных руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и по состоянию на эту дату.

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

Компания применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Компания намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на финансовую отчетность Компании – не ожидается.

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

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

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

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

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 три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, Компания понесла убыток в размере 2 235 851 тыс. руб. и по состоянию на 31 марта 2023 года ее чистые активы имеют отрицательную величину 18 537 927 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, Компания понесла убыток в размере 2 841 155 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2022 года ее чистые активы имели отрицательную величину 24 936 901 тыс. руб.). Также по состоянию на 31 марта 2023 года краткосрочные обязательства Компании превышали оборотные активы на 13 937 994 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 21 714 212 тыс. руб.).

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

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

- ПАО «Россети Северный Кавказ» владеет электросетевыми активами в шести регионах Северо-Кавказского Федерального округа (СКФО);
- на 2023 год для филиалов ПАО «Россети Северный Кавказ» органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов регионов СКФО установлены тарифы на передачу электроэнергии;
- на основании прав владения электросетевым имуществом и установленных регуляторами тарифов на передачу и продажу электроэнергии ПАО «Россети Северный Кавказ» заключены с потребителями регионов СКФО договоры на передачу электроэнергии, а также договоры энергоснабжения в качестве гарантирующего поставщика в Республиках Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ингушской, Карачаево-Черкесской и Кабардино-Балкарской республиках в соответствии с 35-ФЗ от 26 марта 2003 года.

В целях снижения объема дефицита ликвидности ПАО «Россети Северный Кавказ» в объеме 13,9 млрд руб., а также доведения чистых активов до величины уставного капитала, принимаются следующие меры:

1. Дополнительно планируется докапитализация ПАО «Россети Северный Кавказ» средствами одобренной финансовой поддержки ПАО «Россети» в объеме 19,8 млрд руб. на реализацию следующих мероприятий:
 - 1.1. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки в объеме 6,2 млрд руб. обязательств перед ПАО «Россети» (ранее - ПАО «ФСК ЕЭС») за передачу электроэнергии по сетям ЕНЭС с учетом пеней за нарушение сроков оплаты и процентов за пользование денежными средствами за 2021-2022 гг. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604);
 - 1.2. Возмещение затрат на выполнение мероприятий по приведению в нормативное состояние производственных зданий и сооружений участков и районов электрических сетей филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго» средствами одобренной финансовой поддержки в сумме 0,6 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» 27.12.2021 №

478);

- 1.3. Погашение задолженности перед дочерними компаниями ПАО «Россети» средствами одобренной финансовой поддержки в сумме 1,2 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604);
- 1.4. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки кредиторской задолженности перед поставщиками/подрядчиками, кредитов банков, привлеченных для реализации Программы снижения потерь в объеме 1,9 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 №604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 3,8 млрд рублей, профинансировано в 2022 году 1,9 млрд рублей;
- 1.5. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при реализации Программы снижения потерь в филиале «Дагэнерго», в сумме 1,4 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604);
- 1.6. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки в объеме 8,5 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604) обязательств перед поставщиками ОРЭМ.
2. Урегулирование задолженности в объеме 1,93 млрд руб. перед дочерними компаниями ПАО «Россети» за услуги, оказанные в 2018 году на территории Республики Дагестан, путем заключения соглашений о реструктуризации задолженности на период до 2024 года. На основании заключенных соглашений о реструктуризации краткосрочная задолженность будет переведена в состав долгосрочной.

В период до получения денежных средств от дополнительной эмиссии акций Компания заключила с ПАО «Россети» договоры о получении займа с общим лимитом 8,5 млрд рублей. Остаток не использованного лимита на 31 марта 2023 г. составляет 1,9 млрд рублей.

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

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Компанией, соответствуют описанным в аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

5 Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года:

	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 900 998	4 063 920	2 151 253	1 730 402	1 100 697	678 103	12 625 373
Выручка сегмента	2 900 998	4 063 920	2 151 253	1 730 402	1 100 697	678 103	12 625 373
В т.ч.							
<i>Передача электроэнергии</i>	2 865 971	143 053	148 456	53 969	221 275	-	3 432 724
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	21 180	2 551	4 277	6 036	3 938	1 099	39 081
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	-	3 911 739	1 994 980	1 666 471	869 393	673 767	9 116 350
<i>Прочая выручка</i>	10 186	(37 019)	1 132	2 386	2 522	68	(20 725)
<i>Выручка по договорам аренды</i>	3 661	43 596	2 408	1 540	3 569	3 169	57 943
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(13 932)	(3 677)	(2 707)	(5 557)	(2 277)	(1 041)	(29 191)
ЕВИГДА	419 342	(2 995 204)	47 126	27 857	125 039	(283 501)	(2 659 341)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года:

	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 420 636	3 331 281	1 742 712	1 467 607	941 057	552 610	10 455 903
Выручка сегмента	2 420 636	3 331 281	1 742 712	1 467 607	941 057	552 610	10 455 903
В т.ч.							
<i>Передача электроэнергии</i>	2 410 486	209 819	168 336	69 338	195 462	-	3 053 441
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	3 648	577	1 366	2 684	1 704	924	10 903
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	-	3 113 645	1 569 106	1 390 576	739 224	548 956	7 361 507
<i>Прочая выручка</i>	3 026	5 124	1 524	3 277	1 804	300	15 055
<i>Выручка по договорам аренды</i>	3 476	23 091	2 380	1 732	2 863	2 430	35 972
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(13 253)	(574)	(581)	(4 250)	(1 309)	(383)	(20 350)
ЕВИГДА	500 687	(2 895 583)	(126 631)	(33 325)	108 661	(311 912)	(2 758 103)

31 марта 2023 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Активы сегмента	7 923 541	11 588 823	3 759 873	3 470 367	1 768 130	3 240 281	31 751 015
В т.ч.							
<i>Основные средства и незавершенное строительство</i>	<i>6 592 423</i>	<i>1 477 401</i>	<i>526 406</i>	<i>970 242</i>	<i>606 336</i>	<i>274 099</i>	<i>10 446 907</i>

31 декабря 2022 года:

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

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2023 года	2022 года
EBITDA отчетных сегментов	(2 659 341)	(2 758 103)
Дисконтирование финансовых инструментов	906 611	(7 983)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	(92)	(18 909)
Корректировка по аренде	93 966	407
Корректировка прочих резервов	(16 744)	-
Корректировка налоговых обязательств	-	-
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(3 165)	6 196
Корректировка по активам стоимостью менее 100 тыс. руб.	-	(216 847)
Корректировка стоимости основных средств	11 967	16 349
Прочие корректировки	(85 238)	1 540
Нераспределенные показатели	44 629	64 637
EBITDA	(1 707 407)	(2 912 713)
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(344 300)	(393 737)
Чистое восстановление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	1 917	232
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(266 315)	(396 928)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(35 677)	(33 678)
Расход по налогу на прибыль	115 931	895 669
Убыток за период в промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(2 235 851)	(2 841 155)

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	3 432 724	3 053 441
Продажа электроэнергии и мощности	9 116 350	7 361 507
Технологическое присоединение к электросетям	39 081	10 903
Прочая выручка	240 813	88 540
Выручка по договорам с покупателями	12 828 968	10 514 391
Выручка по договорам аренды	16 082	15 086
	12 845 050	10 529 477

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 31 марта	
	2023 года	2022 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	4 143	11 241
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	41 521	23 987
Доходы/ (расходы) от прекращения договоров аренды	4 352	79
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	3 141	6 001
Страховое возмещение	14 819	-
Субсидии	11 937	141 625
Доходы от погашения кредиторской задолженности	986 816	1 583 721
Списание кредиторской задолженности	998	87
Доходы/(расходы) от выбытия (реализации) основных средств	263	5
Прочие доходы/(расходы)	1 794	-
	1 069 784	1 766 746

8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 284 193	2 728 769
Амортизация основных средств	280 727	335 916
Амортизация нематериальных активов	15 017	16 501
Амортизация активов в форме права пользования	48 556	41 320
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	819 534	750 788
Электроэнергия для продажи	7 309 118	6 362 541
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	84 390	77 149
Прочие материальные расходы	213 805	515 676
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	1 529 207	1 232 598
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	55 707	29 562
Прочие работы и услуги производственного характера	11 933	7 251
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	36 360	32 722
Краткосрочная аренда	46 282	65 120
Страхование	22 995	22 863
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:		
Услуги связи	28 168	36 543
Охрана	33 407	30 473
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	54 585	4 922
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	12 693	8 616
Транспортные услуги	7 753	559
Прочие услуги	361 721	237 365
Оценочные обязательства	489 756	324 241
Расходы в виде штрафов, пени, неустоек, за нарушение условий договоров	60 687	673 702
Невозмещаемый НДС	5 561	355
Прочие расходы	177 374	224 825
	14 989 529	13 760 377

9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2023 года	2022 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	91 431	93 361
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	18 839	8 229
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	907 431	-
Амортизация дисконта по финансовым активам	23	254
Прочие финансовые доходы	38	-
	1 017 762	101 844

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2023 года	2022 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	266 315	396 928
Процентные расходы по обязательствам по аренде	35 677	33 678
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	33 238	27 433
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	843	8 237
Прочие финансовые расходы	-	13
	336 073	466 289

10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль		
Корректировка налога за прошлые периоды	115 732	-
Итого текущий налог на прибыль	115 732	-
Отложенный налог на прибыль	199	895 669
Итого расход по налогу на прибыль	115 931	895 669

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:

ПАО «Россети Северный Кавказ»
 Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (неаудированные)
 (тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 31 марта	
	2023 года	2022 года
Убыток до налогообложения	(2 351 782)	(3 736 824)
Теоретическая сумма (расхода)/экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	470 356	747 365
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(80 596)	148 304
Корректировки за предшествующие годы	115 732	-
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(389 561)	-
	<u>115 931</u>	<u>895 669</u>

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года			За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	35 024	(199)	34 825	116 529	545	117 074
	<u>35 024</u>	<u>(199)</u>	<u>34 825</u>	<u>116 529</u>	<u>545</u>	<u>117 074</u>

11 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропереда- чи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	2 840 742	14 792 166	12 769 641	9 339 607	6 012 026	45 754 182
Поступления	-	1 569	2 523	74 620	349 652	428 364
Ввод в эксплуатацию	-	55 091	8 088	7 202	(70 381)	-
Выбытия	(140)	(53)	(926)	(276 849)	(11 862)	(289 830)
На 31 марта 2023 года	2 840 602	14 848 773	12 779 326	9 144 580	6 279 435	45 892 716
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года	(1 181 496)	(7 778 195)	(6 884 345)	(6 195 880)	-	(22 039 916)
Начисленная амортизация	(26 662)	(155 369)	(142 834)	(187 127)	-	(511 992)
Выбытия	138	53	483	275 622	-	276 295
На 31 марта 2023 года	(1 208 021)	(7 933 511)	(7 026 696)	(6 107 385)	-	(22 275 613)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2023 года	(695 495)	(5 117 994)	(3 342 815)	(868 043)	(4 149 832)	(14 174 179)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(1 318)	(611)	-	1 929	-
Амортизация обесценения	11 927	86 908	86 268	46 162	-	231 265
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	-	-	-	-	1 916	1 916
Выбытия	1	-	6	1 005	-	1 012
На 31 марта 2023 года	(683 567)	(5 032 404)	(3 257 152)	(820 876)	(4 145 987)	(13 939 986)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(14 735)	(68 461)	(56 566)	(140 965)	-	(280 727)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	963 751	1 895 977	2 542 481	2 275 684	1 862 194	9 540 087
На 31 марта 2023 года	949 014	1 882 858	2 495 478	2 216 319	2 133 448	9 677 117
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	2 745 437	13 815 762	12 183 669	8 158 653	5 774 801	42 678 322
Поступления	-	-	2 889	1 384	369 775	374 048
Ввод в эксплуатацию	1 004	42 712	7 592	6 044	(57 352)	-
Выбытия	(918)	(3 005)	(673)	(400 400)	(10 226)	(415 222)
На 31 марта 2022 года	2 745 523	13 855 469	12 193 477	7 765 681	6 076 998	42 637 148
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2022 года	(1 078 090)	(7 230 868)	(6 337 441)	(5 508 733)	-	(20 155 134)
Начисленная амортизация	(25 318)	(163 689)	(149 397)	(235 893)	-	(574 297)
Выбытия	919	2 889	537	275 943	-	280 288
На 31 марта 2022 года	(1 102 489)	(7 391 668)	(6 486 301)	(5 468 683)	-	(20 449 141)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(795 615)	(4 859 090)	(3 594 965)	(772 032)	(4 581 870)	(14 603 572)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(26 556)	-	-	26 556	-
Амортизация обесценения	12 083	86 078	86 165	54 056	-	238 382
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	-	-	-	-	85	85
Выбытия	-	117	137	-	-	255
На 31 марта 2022 года	(783 532)	(4 799 451)	(3 508 663)	(717 976)	(4 555 229)	(14 364 851)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(13 235)	(77 611)	(63 233)	(181 837)	-	(335 915)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	871 732	1 725 804	2 251 263	1 877 888	1 192 931	7 919 618
На 31 марта 2022 года	859 502	1 664 350	2 198 513	1 579 022	1 521 769	7 823 156

За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, капитализированные проценты составили 12 664 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года: 8 504 тыс. руб.), ставка капитализации составила 7,72 % (за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года – 7,79%).

По состоянию на 31 марта 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 10 213 390 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 8 712 875 тыс. руб.)

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	279 442	22 769	28 750	34 277	365 238
Поступления	12 704	2 915	-	5 721	21 340
Выбытия	(8 675)	(895)	-	(492)	(10 062)
Реклассификация	5 684	-	(5 684)	-	-
На 31 марта 2023 года	289 155	24 789	23 066	39 506	376 516
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(120 722)	(3 741)	-	(26 959)	(151 422)
Начисленная амортизация	(10 396)	(3 147)	-	(1 474)	(15 017)
Выбытия	8 675	895	-	492	10 062
На 31 марта 2023 года	(122 443)	(5 993)	-	(27 941)	(156 377)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	158 720	19 028	28 750	7 318	213 816
На 31 марта 2023 года	166 712	18 796	23 066	11 565	220 139
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	232 235	770	20 598	46 578	300 181
Поступления	29 643	2 904	200	5	32 752
На 31 марта 2022 года	261 878	3 674	20 798	46 583	332 933
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2022 года	(126 231)	(191)	-	(30 692)	(157 114)
Начисленная амортизация	(11 567)	(877)	-	(4 057)	(16 501)
На 31 марта 2022 года	(137 798)	(1 068)	-	(34 749)	(173 615)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	106 004	579	20 598	15 886	143 067
На 31 марта 2022 года	124 080	2 606	20 798	11 834	159 318

13 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	1 188 143	444 469	459 884	253 909	2 346 405
Поступления	50 174	1 934	84	7 964	60 156
Изменение условий по договорам аренды	(4 480)	301 742	109 336	15 862	422 460
Выбытие или прекращение договоров аренды	(52 405)	(63 029)	(38 697)	(246)	(154 377)
На 31 марта 2023 года	1 181 432	685 116	530 607	277 489	2 674 644
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(426 794)	(242 689)	(181 566)	(109 003)	(960 052)
Начисленная амортизация	(31 833)	(19 285)	(16 529)	(11 821)	(79 468)
Изменение условий по договорам аренды	3 221	(858)	(73)	29	2 319
Выбытие или прекращение договоров аренды	20 617	61 769	21 415	241	104 042
На 31 марта 2023 года	(434 789)	(201 063)	(176 753)	(120 554)	(933 159)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2023 года	(141 058)	(171 020)	(258 264)	(432)	(570 774)
Амортизация обесценения	6 530	11 113	13 223	45	30 911
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	1	-	-	-	1
Выбытие или прекращение договоров аренды	-	1 260	17 282	1	18 543
На 31 марта 2023 года	(134 527)	(158 647)	(227 759)	(386)	(521 319)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(25 303)	(8 172)	(3 306)	(11 776)	(48 557)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	620 291	30 760	20 054	144 474	815 579
На 31 марта 2023 года	612 116	325 406	126 095	156 549	1 220 166
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	957 956	503 237	441 200	256 354	2 158 747
Поступления	731	25 185	9 855	-	35 771
Изменение условий по договорам аренды	(126)	-	-	-	(126)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 250)	-	-	-	(4 250)
На 31 марта 2022 года	954 311	528 422	451 055	256 354	2 190 142
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2022 года	(311 015)	(219 599)	(134 103)	(69 477)	(734 194)
Начисленная амортизация	(33 652)	(22 776)	(18 511)	(11 091)	(86 030)
Изменение условий по договорам аренды	32	-	-	-	32
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 772	-	-	-	1 772
На 31 марта 2022 года	(342 863)	(242 375)	(152 614)	(80 568)	(818 420)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(192 164)	(279 174)	(284 558)	(658)	(756 554)
Амортизация обесценения	7 504	21 629	15 526	52	44 711
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	147	-	-	-	147
Выбытие или прекращение договоров аренды	13	-	-	-	13
На 31 марта 2022 года	(184 500)	(257 545)	(269 032)	(606)	(711 683)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(26 148)	(1 147)	(2 985)	(11 039)	(41 319)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	454 777	4 464	22 539	186 219	667 999
На 31 марта 2022 года	426 948	28 502	29 409	175 180	660 039

14 Прочие финансовые активы

	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в котируемые долевые инструменты	221	183
	<u>221</u>	<u>183</u>

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 221 тыс. руб. по состоянию на 31 марта 2023 г. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 183 тыс. руб.)

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	34 555	51 521
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(562)	(612)
Прочая дебиторская задолженность	1 444 927	1 440 367
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 370 122)	(1 370 122)
	<u>108 798</u>	<u>121 154</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	45 163 817	41 765 707
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(40 540 180)	(38 631 222)
Прочая дебиторская задолженность	12 906 313	12 933 529
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(12 678 455)	(12 627 567)
Займы выданные	250 520	250 520
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(250 520)	(250 520)
	<u>4 851 495</u>	<u>3 440 447</u>

16 Авансы выданные и прочие активы

	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Оборотные		
Авансы выданные	478 968	81 620
Резерв под обесценение авансов выданных	(9 104)	(6 216)
НДС к возмещению	512 019	462 041
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	416 311	391 980
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	148 673	37 892
	<u>1 546 867</u>	<u>967 317</u>

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	4 312 567	3 346 039
Денежные средства в пути	17 621	22 822
Эквиваленты денежных средств	1 000 000	2 934 000
	5 330 188	6 302 861

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года включают в себя краткосрочные вложения в банковский депозит, размещенный под процентную ставку 7,68% годовых.

18 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

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

(б) Обыкновенные акции

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Общества, 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.

Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и (или) по результатам отчетного года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате (объявлении) дивидендов принимается Общим собранием акционеров Общества. Общее собрание акционеров Общества вправе принять решение о невыплате дивидендов по обыкновенным акциям. Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям, а также не вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям, в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

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

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

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

20 марта 2023 года завершилось размещение акций дополнительного выпуска ПАО «Россети Северный Кавказ», зарегистрированного Банком России 20 марта 2020 года.

19 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года и 31 марта 2022 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В миллионах акций</i>	За три месяца, закончившихся	
	31 марта	
	2023 года	2022 года
Обыкновенные акции на 1 января	1 185	1 046
Эффект от размещения акций	643	139
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 марта	1 828	1 185
	За три месяца, закончившихся	
	31 марта	
	2023 года	2022 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период (в миллионах шт.)	1 828	1 185
Убыток за период, причитающийся собственникам Компании	(2 235 851)	(2 841 155)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(1,22)	(2,40)

20 Заемные средства

	31 марта 2023	31 декабря 2022
	года	года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	4 783 985	4 700 515
Обязательства по аренде	1 720 393	1 341 501
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(412 498)	(136 575)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(809 132)	(809 132)
	5 282 748	5 096 309
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	321 068	7 363 068
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	412 498	136 575
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	809 132	809 132
	1 542 698	8 308 775
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	321 068	321 068
	321 068	321 068

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

За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, Компания привлекла следующие кредиты и займы:

	Эффективные процентные ставки	Срок погашения	Номинальная стоимость
Прочие необеспеченные кредиты и займы	10,5%	2024	1 926 557

За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, Компания погасила следующие кредиты и займы:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы	8 968 557

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 865 847	367 642
Прочая кредиторская задолженность	7 597 643	7 224 078
Итого финансовые обязательства	9 463 490	7 591 720
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	14 318 994	15 624 009
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	3 060 381	2 972 159
Задолженность перед персоналом	1 210 904	997 445
Итого финансовые обязательства	18 590 279	19 593 613

Долгосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ в общей сумме 1 455 960 тыс. руб. на 31 марта 2023 года (на 31 декабря 2022 - отсутствует). Условия соглашений предполагают погашение задолженности в 2036, 2037 годах.

Справедливая стоимость возмещения данной кредиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставки 7,64 % годовых.

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС	1 142 117	791 373
Налог на имущество	25 136	25 876
Взносы на социальное обеспечение	529 703	544 538
Прочие налоги к уплате	502 650	485 039
	2 199 606	1 846 826

23 Авансы полученные

	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	77 465	190 932
Прочие авансы полученные	85	102
	77 550	191 034
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 157 163	1 008 728
Прочие авансы полученные	1 186 837	1 063 726
	2 344 000	2 072 454

24 Оценочные обязательства

	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	(1 524 899)	(2 179 856)
Начисление (увеличение) за период	(503 263)	(328 528)
Восстановление (уменьшение) за период	21 688	4 287
Использование оценочных обязательств	13 507	928 372
Остаток на 31 марта	(1 992 967)	(1 575 725)

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

25 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Цели и политики Компании в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

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

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

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

	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	(52 629 523)	(35 675 091)
Увеличение резерва за период	(2 076 016)	(2 013 114)
Восстановление сумм резерва за период	115 323	104 708
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	897	-
Остаток на 31 марта	(54 589 319)	(37 583 497)

По состоянию на 31 марта 2023 года и на 31 декабря 2022 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Компании без учета ограничений составила 3 831 443 тыс. рублей. Компания имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Справедливая и балансовая стоимость

За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход
На 1 января 2023 года	183
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	38
На 31 марта 2023 года	221

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Компании капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 493 676 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 марта 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 4 112 267 тыс. руб. с учетом НДС).

27 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО, начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить

проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

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

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

По результатам выездной налоговой проверки ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2018-2020 гг. МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 12 (далее – налоговый орган) составлен акт налоговой проверки от 24.10.2022 № 12-12/01, в котором Компании предлагается доначислить налоги и пени на сумму 3,7 млрд рублей. Налоговым органом в соответствии с Решением о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля от 23.01.2023 № 12-12/01ДМ проведены дополнительные мероприятия налогового контроля, по итогам которых общая сумма доначислений составила 3,74 млрд руб. (Дополнения к акту налоговой проверки от 21.03.2023 № 12-12/01-ДОП, Письмо МРИ ФНС по КН № 12 «О внесении изменений в Акту налоговой проверки и в дополнения к нему» от 28.04.2023 № 12-12/01487@). В настоящее время Обществом ожидается получение извещения налогового органа о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки, акта проверки и возражений к ним.

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

(в) Судебные разбирательства

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

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

28 Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из

возможных связанных сторон, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Компании за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, а также по состоянию на 31 марта 2023 года и на 31 декабря 2022 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(а) Операции с материнской компанией и ее дочерними предприятиями

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 31 марта		31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
	2023 года	2022 года		
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	-	41	-	-
Предприятия под контролем материнской компании				
Продажа электроэнергии и мощности	2 226	3 041	-	817
Прочая выручка	18 080	21 145	118 945	136 512
Прочие доходы	2 701	14 498	117 882	127 369
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	4 550	5 666	74 747	70 197
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Прочие работы и услуги производственного характера	-	11 428	-	-
Прочие расходы	65 102	546	-	5 801
Прочие процентные расходы	141 687	-	-	-
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	83 470	108 642	1 301 313	1 449 687
Предприятия под контролем материнской компании				
Электричество для продажи	1 147	2 416	344	824
Услуги по передаче электроэнергии	1 107 452	886 607	4 697 618	4 348 893
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	822	-	-	-
Электричество для компенсации потерь	-	-	325 520	321 671
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	-	-	1 037 029	1 049 175
Краткосрочная аренда	-	1 545	566	5 910
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	5 295	3 872	5 295	12 792
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	28 829	56 948	-	-
Оценочные обязательства	-	-	146 991	146 991
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	668 842	866 838	737 323
Прочие расходы	100 361	43 921	7 758 407	508 556
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	20 048	157 671	457 080	457 080

	Балансовая стоимость	
	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания		
Заемные средства	4 295 124	11 253 654
Предприятия под контролем материнской компании		
Авансы выданные	406 473	3 911
Авансы полученные	77	77

По состоянию на 31 марта 2023 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

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

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

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

- 16 % от общей выручки Компании за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года: 16%);
- 6 % от выручки от передачи электроэнергии Компании за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года: 8%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 8 % от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года: 9%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, составили 21 492 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года: 27 156 тыс. руб.).

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

За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, Компания привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 368 557 тыс. руб., погасила – 368 557 тыс. руб.

По состоянию на 31 марта 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 3 711 977 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 2 079 411 тыс. руб.).

По состоянию на 31 марта 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 370 559 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 379 199 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по

ПАО «Россети Северный Кавказ»
*Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (неаудированные)
(тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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 31 марта	
	2023 года	2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	35 698	31 815
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	115	(280)
	35 813	31 535

На 31 марта 2023 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 2 226 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 2 111 тыс. руб.).

29 События после отчетной даты

28 апреля 2023 заключен договор займа с ПАО «Россети» на сумму 8,5 млрд рублей.

За период 10-15 мая 2023 приобретены банковские векселя с дисконтом на общую сумму 3,25 млрд руб., которые направлены для оплаты обязательств перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости на общую сумму 3,91 млрд рублей.