

**ПАО «РОССЕТИ СЕВЕРНЫЙ КАВКАЗ»**

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ),  
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ  
30 ИЮНЯ 2024 ГОДА**

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 75  
Тел.: +7 495 705 9700  
+7 495 755 9700  
Факс: +7 495 755 9701  
ОГРН: 1027739707203  
ИНН: 7709383532  
ОКПО: 59002827  
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC  
Sadovnicheskaya Nab., 75  
Moscow, 115035, Russia  
Tel: +7 495 705 9700  
+7 495 755 9700  
Fax: +7 495 755 9701  
www.b1.ru

## **Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации**

Акционерам и совету директоров  
ПАО «Россети Северный Кавказ»

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности ПАО «Россети Северный Кавказ», состоящей из промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г., промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»).

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

### **Объем обзорной проверки**

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

### **Вывод**

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

Околотина Татьяна Леонидовна  
Партнер  
Общество с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

26 августа 2024 г.

### **Сведения об аудиторе**

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

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

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.

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

### **Сведения об организации**

Наименование: ПАО «Россети Северный Кавказ»

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

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

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Выручка	6	11 405 256	11 172 793	24 740 998	24 017 843
Операционные расходы	8	(12 891 231)	(11 878 798)	(29 360 307)	(26 868 327)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	(1 369 873)	(2 449 777)	(3 894 263)	(4 410 470)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	11,14	(1 266 320)	(391 531)	(1 265 468)	(389 614)
Прочие доходы и прочие расходы	7	1 173 362	1 955 827	2 388 514	3 025 611
<b>Операционный убыток</b>		<b>(2 948 806)</b>	<b>(1 591 486)</b>	<b>(7 390 526)</b>	<b>(4 624 957)</b>
Финансовые доходы	9	482 975	267 330	1 127 197	1 285 092
Финансовые расходы	9	(191 742)	(352 811)	(335 717)	(688 884)
<b>Итого финансовые доходы</b>		<b>291 233</b>	<b>(85 481)</b>	<b>791 480</b>	<b>596 208</b>
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(2 657 573)</b>	<b>(1 676 967)</b>	<b>(6 599 046)</b>	<b>(4 028 749)</b>
Экономия по налогу на прибыль		133 199	406 694	177 137	522 625
<b>Убыток за период</b>		<b>(2 524 374)</b>	<b>(1 270 273)</b>	<b>(6 421 909)</b>	<b>(3 506 124)</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		64 841	19 628	115 796	54 652
Налог на прибыль		(590)	(116)	(990)	(315)
<b>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>64 251</b>	<b>19 512</b>	<b>114 806</b>	<b>54 337</b>
<b>Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>64 251</b>	<b>19 512</b>	<b>114 806</b>	<b>54 337</b>
<b>Итого совокупный расход за период</b>		<b>(2 460 123)</b>	<b>(1 250 761)</b>	<b>(6 307 103)</b>	<b>(3 451 787)</b>
<b>Убыток на акцию</b>					
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	20	(1,14)	(0,65)	(1,55)	(1,79)

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 26 августа 2024 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Первый заместитель  
генерального директора  
(доверенность от 01.01.2024 № 3)

И.В. Шмаков

Главный бухгалтер



*Лаф*

Н.В. Ларионова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

		30 июня 2024 года (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2023 года (аудированные данные)
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	11	10 090 456	9 477 979
Нематериальные активы	13	240 040	309 649
Активы в форме права пользования	14	880 031	943 174
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	6 316	23
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		296 672	280 579
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	357	298
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	2 758	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>11 516 630</b>	<b>11 011 702</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		2 163 034	1 705 625
Предоплата по налогу на прибыль		105	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	6 282 531	6 276 570
Денежные средства и их эквиваленты	18	4 957 857	7 086 817
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	1 279 754	1 120 350
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>14 683 281</b>	<b>16 189 362</b>
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	12	1 459	5 489
<b>Итого активы</b>		<b>26 201 370</b>	<b>27 206 553</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	19	2 093 354	2 093 354
Эмиссионный доход		54 994 197	54 994 197
Резерв под эмиссию акций		29 452 481	27 386 443
Резервы		(328 888)	(443 694)
Накопленный убыток		(90 004 571)	(84 293 509)
<b>Итого капитал</b>		<b>(3 793 427)</b>	<b>(263 209)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	21	5 589 658	1 735 075
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22	1 237 610	1 125 946
Долгосрочные авансы полученные	24	110 543	111 128
Обязательства по вознаграждениям работникам		1 022 300	1 122 099
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>7 960 111</b>	<b>4 094 248</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	1 820 878	1 794 042
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	11 608 240	14 411 920
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	1 302 930	1 284 427
Задолженность по текущему налогу на прибыль		61 503	61 503
Авансы полученные	24	3 650 550	3 318 841
Оценочные обязательства	25	3 590 585	2 504 781
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>22 034 686</b>	<b>23 375 514</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>29 994 797</b>	<b>27 469 762</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>26 201 370</b>	<b>27 206 553</b>

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

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
	Прим.	2024 года	2023 года
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Убыток за период		(6 421 909)	(3 506 124)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8	841 050	681 500
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	11,14	1 265 468	389 614
Финансовые расходы	9	335 717	688 884
Финансовые доходы	9	(1 127 197)	(1 285 092)
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	7	(8 473)	-
Убыток от выбытия основных средств	7	3 569	897
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	3 894 263	4 410 470
Списание кредиторской задолженности		(58)	(1 091)
Начисление оценочных обязательств	8	1 166 424	935 510
Доход от погашения кредиторской задолженности	7	(2 008 552)	(1 944 500)
Прочие неденежные операции		193 448	35 290
Экономия по налогу на прибыль	10	(177 137)	(522 625)
<b>Итого влияние корректировок</b>		<b>(2 043 387)</b>	<b>(117 267)</b>
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		2 890	2 270
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(47 950)	(19 005)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(2 758)	-
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(11 243)	25 049
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		771 123	2 881 620
Изменение долгосрочных авансов полученных		(585)	(83 422)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах</b>		<b>(1 331 910)</b>	<b>2 689 245</b>
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 893 363)	(5 777 224)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(292 943)	(15 255)
Изменение запасов		(675 257)	140 158
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(195 366)	(1 060 524)
Изменение авансов полученных		276 583	145 968
Использование оценочных обязательств		(80 620)	(39 442)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>(6 192 876)</b>	<b>(3 917 074)</b>
Налог на прибыль уплаченный		(1 669)	-
Проценты уплаченные по договорам аренды		(122 077)	(34 426)
Проценты уплаченные		(89 474)	(47 782)
<b>Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности</b>		<b>(6 406 096)</b>	<b>(3 999 282)</b>

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

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
		(неаудированные данные)	(неаудированные данные)
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 540 313)	(1 103 465)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		12 406	136
Проценты полученные		404 087	173 658
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(2 123 820)</b>	<b>(929 671)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Привлечение заемных средств	21	4 942 044	4 448 590
Погашение заемных средств	21	(342 044)	(8 990 590)
Поступления от эмиссии акций	19	2 066 038	8 600 000
Платежи по обязательствам по аренде		(265 082)	(61 100)
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>6 400 956</b>	<b>3 996 900</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(2 128 960)</b>	<b>(932 053)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	<b>7 086 817</b>	<b>6 302 861</b>
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	<b>4 957 857</b>	<b>5 370 808</b>

Промежуточный сокращенный 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
<b>Остаток на 1 января 2024 года (аудированные данные)</b>	<b>2 093 354</b>	<b>54 994 197</b>	<b>27 386 443</b>	<b>(443 694)</b>	<b>(84 293 509)</b>	<b>(263 209)</b>
Убыток за период	-	-	-	-	(6 421 909)	(6 421 909)
Прочий совокупный доход	-	-	-	115 796	-	115 796
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)	-	-	-	(990)	-	(990)
<b>Итого совокупный расход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>114 806</b>	<b>(6 421 909)</b>	<b>(6 307 103)</b>
Выпуск акций (Примечание 19)	-	-	2 066 038	-	-	2 066 038
Получение беспроцентного займа	-	-	-	-	710 847	710 847
<b>Остаток на 30 июня 2024 года (неаудированные данные)</b>	<b>2 093 354</b>	<b>54 994 197</b>	<b>29 452 481</b>	<b>(328 888)</b>	<b>(90 004 571)</b>	<b>(3 793 427)</b>

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Накопленный убыток	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2023 года (аудированные данные)</b>	<b>889 314</b>	<b>17 139 161</b>	<b>30 459 076</b>	<b>(494 233)</b>	<b>(72 930 219)</b>	<b>(24 936 901)</b>
Убыток за период	-	-	-	-	(3 506 124)	(3 506 124)
Прочий совокупный доход	-	-	-	54 652	-	54 652
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)	-	-	-	(315)	-	(315)
Получение беспроцентного займа	-	-	-	-	273 840	273 840
<b>Итого совокупный расход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>54 337</b>	<b>(3 232 284)</b>	<b>(3 177 947)</b>
Выпуск акций (Примечание 19)	-	-	8 600 000	-	-	8 600 000
<b>Остаток на 30 июня 2023 года (неаудированные данные)</b>	<b>889 314</b>	<b>17 139 161</b>	<b>39 059 076</b>	<b>(439 896)</b>	<b>(76 162 503)</b>	<b>(19 514 848)</b>

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. Материнская компания.**

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

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

По итогам проведенной в 2023 году реорганизации материнской компанией ПАО «Россети Северный Кавказ» является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети». Сокращенное фирменное наименование головной материнской компании ПАО «Россети Северный Кавказ» – ПАО «Россети».

До реорганизации материнской компанией ПАО «Россети Северный Кавказ» являлось Публичное акционерное общество «Российские сети». Внеочередным общим собранием акционеров Публичного акционерного общества «Российские сети», состоявшимся 16 сентября 2022 года, было принято решение о реорганизации Публичного акционерного общества «Российские сети» в форме присоединения к дочернему обществу – Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети» в порядке и на условиях, предусмотренных договором о присоединении. 9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности Публичного акционерного общества «Российские сети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети».

В результате реорганизации доля участия Российской Федерации в уставном капитале материнской компании, Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания-Россети», составила 75,000048%.

По состоянию на 30 июня 2024 года доля владения ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «Россети Северный Кавказ» составила 98,29%\* (по состоянию на 31 декабря 2023 года – 98,23%\*).

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

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На деятельность Компании оказывают влияние состояние экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

---

\* с учетом фактически размещенных дополнительных акций текущей эмиссии

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## **2 Принципы составления финансовой отчетности**

### **(а) Заявление о соответствии МСФО**

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Компании и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности.

Данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и по состоянию на эту дату.

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

Компания применила поправки и изменения к стандартам, которые являются обязательными и утверждены для применения в Российской Федерации для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты:

– Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Поправки уточняют требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки также уточняют требования, согласно которым организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора.

– Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Соглашения о финансировании поставщиков». Поправка разъясняет характеристики соглашений о финансировании поставщиков (операции обратного факторинга) и требования дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях.

– Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой». Поправка уточняет требования учета обязательств по аренде, возникающих в результате сделки продажи с обратной арендой.

– Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – «Международная налоговая реформа - модельные правила Компонента 2» (выпущены 4 июня 2024 г. и вступили в силу с даты официального опубликования 5 июля 2024 г.). Поправки уточняют правила раскрытий и применения исключений.

Последствия принятия поправок к стандартам не оказали существенного влияния на настоящую промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты, Компания намерена принять после их вступления в силу. Существенного влияния на финансовую отчетность Компании не ожидается:

– Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Ограничения конвертируемости валюты» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

#### **г) Непрерывность деятельности**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Компания понесла убыток в размере 6 421 909 тыс. руб. и по состоянию на 30 июня 2024 года ее чистые активы имеют отрицательную величину 3 793 427 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания понесла убыток в размере 3 506 124 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2023 года ее чистые активы имели отрицательную величину 263 209 тыс. руб.). Также по состоянию на 30 июня 2024 года краткосрочные обязательства Компании превышали оборотные активы на 7 351 405 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 7 186 152 тыс. руб.).

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

Основные факторы непрерывности деятельности Компании связаны с реализацией ею деятельности по передаче электроэнергии и энергоснабжению потребителей:

- ПАО «Россети Северный Кавказ» владеет электросетевыми активами в шести регионах Северо-Кавказского Федерального округа (СКФО);
- на 2024 год для филиалов ПАО «Россети Северный Кавказ» органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов регионов СКФО установлены тарифы на передачу электроэнергии;
- на основании прав владения электросетевым имуществом и установленных регуляторами тарифов на передачу и продажу электроэнергии ПАО «Россети Северный Кавказ» заключены с потребителями регионов СКФО договоры на передачу электроэнергии, а также договоры энергоснабжения в качестве гарантирующего поставщика в Республиках Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ингушской, Карачаево-Черкесской и Кабардино-Балкарской республиках в соответствии с 35-ФЗ от 26 марта 2003 года.

В целях снижения объема дефицита текущей ликвидности ПАО «Россети Северный Кавказ» в объеме 7,4 млрд руб., а также доведения чистых активов до величины уставного капитала принимаются следующие меры:

1. Дополнительно планируется докапитализация ПАО «Россети Северный Кавказ» средствами одобренной финансовой поддержки ПАО «Россети» в объеме 15,7 млрд руб. на реализацию следующих мероприятий:

- а) погашение средствами утвержденной финансовой поддержки в объеме 12,9 млрд руб. обязательств перед поставщиками ОРЭМ за 2024 год (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 22.12.2023 № 638);
- б) погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при реализации Программы снижения потерь в объеме 1,3 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 №604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 3,8 млрд руб., профинансировано в 2022-1 полугодии 2024 гг. - 2,5 млрд руб.;
- в) погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при реализации Программы снижения потерь в филиале ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго», в сумме 1,0 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 1,4 млрд руб., профинансировано в 2023-1 полугодии 2024 гг. – 0,4 млрд руб.;
- г) погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед подрядчиками, возникающих при выполнении мероприятий по приведению в нормативное состояние производственных зданий и сооружений участков и районов электрических сетей филиала ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго», в объеме 0,4 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604);
- д) погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при выполнении мероприятий по реконструкции электросетевых объектов для исполнения обязательств по технологическому присоединению ВТРК Эльбрус, в объеме 0,1 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604). Принято решение о выделении финансовой поддержки в сумме 0,3 млрд руб., профинансировано в 1 полугодии 2024 гг. – 0,2 млрд рублей.

Компания заключила с ПАО «Россети» договоры о получении займа с общим лимитом 16,6 млрд рублей. Остаток неиспользованного лимита на 30 июня 2024 г. составляет 9,5 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 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

### **4 Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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

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

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

## **5 Информация по сегментам**

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

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

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

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

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

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

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

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

**(а) Информация об отчетных сегментах**

За три месяца, закончившихся 30 июня 2024 года:

	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 674 584	3 657 413	1 795 074	1 722 572	936 705	869 676	11 656 024
<b>Выручка сегмента</b>	<b>2 674 584</b>	<b>3 657 413</b>	<b>1 795 074</b>	<b>1 722 572</b>	<b>936 705</b>	<b>869 676</b>	<b>11 656 024</b>
В т.ч.							
<i>Передача электроэнергии</i>	2 601 033	220 515	99 460	36 311	175 814	-	3 133 133
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	62 815	6 922	16 035	13 370	5 601	1 287	106 030
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	-	3 413 893	1 672 676	1 668 886	746 804	865 564	8 367 823
<i>Прочая выручка</i>	5 583	1 170	2 873	1 872	4 131	47	15 676
<i>Выручка по договорам аренды</i>	5 153	14 913	4 030	2 133	4 355	2 778	33 362
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(16 269)	(3 230)	(3 581)	(5 960)	(2 559)	(1 220)	(32 819)
<b>ЕВИТДА</b>	<b>359 740</b>	<b>(2 392 316)</b>	<b>170 748</b>	<b>139 239</b>	<b>(14 817)</b>	<b>52 555</b>	<b>(1 684 851)</b>

За три месяца, закончившихся 30 июня 2023:

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка от внешних покупателей	5 603 674	8 061 050	3 972 420	3 602 007	2 078 062	1 658 088	24 975 301
<b>Выручка сегмента</b>	<b>5 603 674</b>	<b>8 061 050</b>	<b>3 972 420</b>	<b>3 602 007</b>	<b>2 078 062</b>	<b>1 658 088</b>	<b>24 975 301</b>
В т.ч.							
<i>Передача электроэнергии</i>	5 499 345	526 771	208 964	74 309	382 111	-	6 691 500
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	82 231	12 750	24 113	25 378	10 290	6 427	161 189
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	-	7 490 539	3 728 322	3 494 396	1 671 543	1 646 086	18 030 886
<i>Прочая выручка</i>	12 510	2 160	4 510	3 659	6 956	52	29 847
<i>Выручка по договорам аренды</i>	9 588	28 830	6 511	4 265	7 162	5 523	61 879
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(29 605)	(7 324)	(7 059)	(12 261)	(4 929)	(2 426)	(63 604)
<b>ЕВИТДА</b>	<b>844 148</b>	<b>(6 173 722)</b>	<b>172 023</b>	<b>(135 965)</b>	<b>138 124</b>	<b>(503 935)</b>	<b>(5 659 327)</b>

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023:

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

30 июня 2024 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
<b>Активы сегмента</b>	<b>8 784 652</b>	<b>12 753 772</b>	<b>3 810 668</b>	<b>3 977 632</b>	<b>1 537 129</b>	<b>3 707 798</b>	<b>34 571 651</b>
В т.ч.							
Основные средства и незавершенное строительство	7 443 991	2 095 378	397 228	799 951	472 594	333 032	11 542 174

31 декабря 2023 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
<b>Активы сегмента</b>	<b>8 684 405</b>	<b>11 550 838</b>	<b>3 487 521</b>	<b>3 789 996</b>	<b>1 231 226</b>	<b>3 939 941</b>	<b>32 683 927</b>
В т.ч.							
Основные средства и незавершенное строительство	7 521 012	1 431 770	303 959	410 462	147 768	273 069	10 088 040

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
<b>EBITDA отчетных сегментов</b>	<b>(1 684 851)</b>	<b>(695 948)</b>	<b>(5 659 327)</b>	<b>(3 355 289)</b>
Дисконтирование финансовых инструментов	274 292	161 885	653 902	1 068 496
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	267 233	125	267 178	33
Корректировка по оценочным обязательствам	-	-	-	(16 744)
Корректировка по активам в форме права пользования	(4 160)	(245 541)	(3 452)	(151 575)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(6 820)	(26 918)	96	(30 083)
Корректировка стоимости основных средств	207 345	2 725	168 501	14 692
Корректировка выручки	(267 233)	-	(267 233)	-
Корректировка налоговых обязательств	-	113 462	-	113 462
Прочие корректировки	206 720	452	212 433	(84 786)
Нераспределенные показатели	165 537	50 971	363 942	95 600
<b>EBITDA</b>	<b>(841 937)</b>	<b>(638 787)</b>	<b>(4 263 960)</b>	<b>(2 346 194)</b>
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(408 857)	(337 200)	(841 050)	(681 500)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(1 266 320)	(391 531)	(1 265 468)	(389 614)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(78 652)	(270 830)	(102 321)	(537 145)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(61 807)	(38 619)	(126 247)	(74 296)
Экономия по налогу на прибыль	133 200	406 694	177 137	522 625
<b>Убыток за период в промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>(2 524 373)</b>	<b>(1 270 273)</b>	<b>(6 421 909)</b>	<b>(3 506 124)</b>

## 6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2022 года
Передача электроэнергии	3 133 133	3 081 197	6 691 500	6 513 921
Продажа электроэнергии и мощности	8 100 590	7 530 030	17 763 653	16 646 380
Технологическое присоединение к электросетям	106 030	144 192	161 189	183 273
Прочая выручка	32 069	382 701	62 632	623 514
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>	<b>11 371 822</b>	<b>11 138 120</b>	<b>24 678 974</b>	<b>23 967 088</b>
Выручка по договорам аренды	33 434	34 673	62 024	50 755
	<b>11 405 256</b>	<b>11 172 793</b>	<b>24 740 998</b>	<b>24 017 843</b>

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

В течение 6 месяцев 2024 года Компания признала выручку в сумме 466 483 тыс. руб. по контрагенту ООО «ДагЭнержи», которая частично признана контрагентом. Задолженность ООО «ДагЭнерЖи» будет взыскиваться Компанией в судебном порядке. Компания ожидает, что с высокой вероятностью будет осуществлено взыскание на имущество, принадлежащее бенефициарам или руководству ООО «ДагЭнерЖи», в счет погашения задолженности ООО «ДагЭнерЖи».

## 7 Прочие доходы и прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	6 998	6 472	15 536	10 615
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	183 797	907 156	293 919	948 677
Доходы/ (расходы) от прекращения договоров аренды	(2 949)	120	(2 369)	4 472
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	13 086	8 247	13 086	11 388
Страховое возмещение	30 226	62 187	31 231	77 006
Субсидии	11 798	11 773	23 597	23 710
Доходы от погашения кредиторской задолженности	930 125	957 684	2 008 552	1 944 500
Списание кредиторской задолженности	20	93	58	1 091
Доходы/(расходы) от выбытия (реализации) основных средств	261	(1 160)	4 904	(897)
Прочие доходы/(расходы)	-	3 255	-	5 049
	<b>1 173 362</b>	<b>1 955 827</b>	<b>2 388 514</b>	<b>3 025 611</b>

## 8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 495 112	3 182 898	7 040 994	6 467 091
Амортизация основных средств	336 444	264 299	622 469	545 026
Амортизация нематериальных активов	9 329	15 810	93 002	30 827
Амортизация активов в форме права пользования	63 084	57 091	125 579	105 647
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	488 011	480 441	1 332 460	1 299 975
Электроэнергия для продажи	5 501 860	5 147 615	13 329 230	12 456 733
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	26 358	31 157	111 288	115 547
Прочие материальные расходы	478 761	300 905	699 981	514 710
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	1 440 598	1 308 144	3 077 608	2 837 351
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	109 253	120 139	155 975	175 846
Прочие работы и услуги производственного характера	15 798	12 476	22 996	24 409
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	29 925	(348 097)	69 273	(311 737)
Краткосрочная аренда	20 459	46 084	40 210	92 366
Страхование	49 161	22 399	84 993	45 394
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	33 568	27 434	61 234	55 602
Охрана	35 945	34 829	70 969	68 236
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	24 067	102 806	68 312	157 391
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	36 175	15 679	64 345	28 372
Транспортные услуги	4 889	700	5 516	8 453
Прочие услуги	350 403	502 469	516 563	864 190
Оценочные обязательства	386 411	445 754	1 166 424	935 510
Расходы в виде штрафов, пени, неустоек, за нарушение условий договоров	13 461	62 275	20 613	122 962
Невозмещаемый НДС	15 757	2 093	23 302	7 654
Прочие расходы	(73 598)	43 398	556 971	220 772
	<b>12 891 231</b>	<b>11 878 798</b>	<b>29 360 307</b>	<b>26 868 327</b>

## 9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
<b>Финансовые доходы</b>				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	188 840	94 413	411 051	185 844
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	-	-	18 983	18 839
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	294 130	172 807	696 972	1 080 238
Амортизация дисконта по финансовым активам	-	21	117	44
Прочие финансовые доходы	5	89	74	127
	<b>482 975</b>	<b>267 330</b>	<b>1 127 197</b>	<b>1 285 092</b>

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
<b>Финансовые расходы</b>				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	78 652	270 830	102 321	537 145
Процентные расходы по обязательствам по аренде	61 807	38 619	126 247	74 296
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	31 430	32 419	63 947	65 657
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	20 402	10 943	38 268	11 786
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	(564)	-	4 919	-
Прочие финансовые расходы	15		15	
	<b>191 742</b>	<b>352 811</b>	<b>335 717</b>	<b>688 884</b>

## 10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
<b>Текущий налог на прибыль</b>				
Корректировка налога за прошлые периоды	(194)	338 118	(1 564)	453 850
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>(194)</b>	<b>338 118</b>	<b>(1 564)</b>	<b>453 850</b>
Отложенный налог на прибыль	133 393	68 576	178 701	68 775
<b>Итого экономия по налогу на прибыль</b>	<b>133 199</b>	<b>406 694</b>	<b>177 137</b>	<b>522 625</b>

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

За шесть месяцев 2024 г. Компания пересчитала налог на прибыль в связи с отражением доходов/расходов прошлых лет, выявленных в текущем периоде. В результате налог на прибыль, подлежащий уплате за предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 1 564 тыс. рублей.

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2022 года
Убыток до налогообложения	(2 657 573)	(1 676 967)	(6 599 046)	(4 028 749)
Теоретическая сумма экономии по налогу на прибыль по ставке 20%	531 514	335 393	1 319 809	805 750
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(51 724)	(76 843)	(122 097)	(157 440)
Корректировки за предшествующие годы	(194)	338 118	(1 564)	453 850
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(346 397)	(189 974)	(1 019 011)	(579 535)
	<b>133 199</b>	<b>406 694</b>	<b>177 137</b>	<b>522 625</b>

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2024 года			За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 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	64 841	(590)	64 251	19 628	(116)	19 512
	<b>64 841</b>	<b>(590)</b>	<b>64 251</b>	<b>19 628</b>	<b>(116)</b>	<b>19 512</b>
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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	115 796	(990)	114 806	54 652	(315)	54 337
	<b>115 796</b>	<b>(990)</b>	<b>114 806</b>	<b>54 652</b>	<b>(315)</b>	<b>54 337</b>

**ПАО «Россети Северный Кавказ»**  
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 11 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
<b>На 1 января 2024 года</b>	<b>2 855 941</b>	<b>16 089 257</b>	<b>13 236 538</b>	<b>10 489 127</b>	<b>6 457 163</b>	<b>49 128 026</b>
Реклассификация между группами	-	-	3 520	(3 520)	-	-
Поступления	71 252	16	82	335 927	1 835 317	2 242 594
Ввод в эксплуатацию	4 674	196 016	86 442	50 821	(337 953)	-
Выбытия	(113)	(4 481)	(5 011)	(14 782)	(72 562)	(96 949)
<b>На 30 июня 2024 года</b>	<b>2 931 754</b>	<b>16 280 808</b>	<b>13 321 571</b>	<b>10 857 573</b>	<b>7 881 965</b>	<b>51 273 671</b>
<i>Накопленная амортизация</i>						
<b>На 1 января 2024 года</b>	<b>(1 280 158)</b>	<b>(8 358 266)</b>	<b>(7 403 474)</b>	<b>(6 567 913)</b>	<b>-</b>	<b>(23 609 811)</b>
Реклассификация между группами	-	-	(904)	904	-	-
Начисленная амортизация	(50 663)	(357 353)	(278 604)	(469 330)	-	(1 155 950)
Выбытия	46	4 197	3 039	14 781	-	22 063
<b>На 30 июня 2024 года</b>	<b>(1 330 775)</b>	<b>(8 711 422)</b>	<b>(7 679 943)</b>	<b>(7 021 558)</b>	<b>-</b>	<b>(24 743 698)</b>
<i>Накопленное обесценение</i>						
<b>На 1 января 2024 года</b>	<b>(649 713)</b>	<b>(5 773 509)</b>	<b>(3 409 483)</b>	<b>(1 795 008)</b>	<b>(4 412 523)</b>	<b>(16 040 236)</b>
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(3 763)	(229)	(4 732)	8 724	-
Амортизация обесценения	23 782	180 045	154 732	174 920	-	533 479
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(1 184)	(77 758)	(36 790)	(50 896)	(799 771)	(966 399)
Выбытия	14	226	1 534	-	31 865	33 639
<b>На 30 июня 2024 года</b>	<b>(627 101)</b>	<b>(5 674 759)</b>	<b>(3 290 236)</b>	<b>(1 675 716)</b>	<b>(5 171 705)</b>	<b>(16 439 517)</b>
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(26 881)	(177 308)	(123 872)	(294 410)	-	(622 471)
<i>Остаточная стоимость</i>						
<b>На 1 января 2024 года</b>	<b>926 070</b>	<b>1 957 482</b>	<b>2 423 581</b>	<b>2 126 206</b>	<b>2 044 640</b>	<b>9 477 979</b>
<b>На 30 июня 2024 года</b>	<b>973 878</b>	<b>1 894 627</b>	<b>2 351 392</b>	<b>2 160 299</b>	<b>2 710 260</b>	<b>10 090 456</b>
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
<b>На 1 января 2023 года</b>	<b>2 840 742</b>	<b>14 792 166</b>	<b>12 769 641</b>	<b>9 339 607</b>	<b>6 012 026</b>	<b>45 754 182</b>
Поступления	-	34	8 483	84 667	836 076	929 260
Ввод в эксплуатацию	14 150	168 491	137 259	25 747	(345 647)	-
Выбытия	(154)	(121)	(25 857)	(276 961)	(19 748)	(322 841)
<b>На 30 июня 2023 года</b>	<b>2 854 738</b>	<b>14 960 570</b>	<b>12 889 526</b>	<b>9 173 060</b>	<b>6 482 707</b>	<b>46 360 601</b>
<i>Накопленная амортизация</i>						
<b>На 1 января 2023 года</b>	<b>(1 181 496)</b>	<b>(7 778 195)</b>	<b>(6 884 345)</b>	<b>(6 195 880)</b>	<b>-</b>	<b>(22 039 916)</b>
Начисленная амортизация	(51 804)	(299 894)	(276 012)	(363 657)	-	(991 367)
Выбытия	146	121	12 263	275 730	-	288 260
<b>На 30 июня 2023 года</b>	<b>(1 233 154)</b>	<b>(8 077 968)</b>	<b>(7 148 094)</b>	<b>(6 283 807)</b>	<b>-</b>	<b>(22 743 023)</b>
<i>Накопленное обесценение</i>						
<b>На 1 января 2023 года</b>	<b>(695 495)</b>	<b>(5 117 994)</b>	<b>(3 342 815)</b>	<b>(868 043)</b>	<b>(4 149 832)</b>	<b>(14 174 179)</b>
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(18 158)	(10 444)	(2 952)	31 554	-
Амортизация обесценения	23 854	168 991	161 552	91 944	-	446 341
Признание убытков от обесценения	(210)	(23 279)	(17 445)	732	(104 472)	(144 674)
Выбытия	2	-	12 297	1 004	-	13 303
<b>На 30 июня 2023 года</b>	<b>(671 849)</b>	<b>(4 990 440)</b>	<b>(3 196 855)</b>	<b>(777 315)</b>	<b>(4 222 750)</b>	<b>(13 859 209)</b>
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(27 950)	(130 903)	(114 460)	(271 713)	-	(545 026)
<i>Остаточная стоимость</i>						
<b>На 1 января 2023 года</b>	<b>963 751</b>	<b>1 895 977</b>	<b>2 542 481</b>	<b>2 275 684</b>	<b>1 862 194</b>	<b>9 540 087</b>
<b>На 30 июня 2023 года</b>	<b>949 735</b>	<b>1 892 162</b>	<b>2 544 577</b>	<b>2 111 938</b>	<b>2 259 957</b>	<b>9 758 369</b>

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, капитализированные проценты составили 74 190 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 31 381 тыс. руб.), ставка капитализации составила 17,04% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года – 7,88%).

По состоянию на 30 июня 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 10 238 330 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 8 384 303 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года Компанией был признан убыток от обесценения в сумме 1 057 905 тыс. руб. по следующим ЕГДС: Республики Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ингушетия, Кабардино-Балкарская и Карачаево-Черкесская Республики.

## 12 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Остаток на 1 января	5 489	7 917
Выбытие	(4 030)	-
Остаток на 30 июня	<u>1 459</u>	<u>7 917</u>

## 13 Нематериальные активы

	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Сертификаты, лицензии и патенты</u>	<u>НИОКР</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	370 596	63 104	34 349	34 236	502 285
Поступления	18 058	4 136	1 200	-	23 394
Выбытия	(91 032)	(9 489)	-	(14 571)	(115 092)
Реклассификация	1 994	(1 679)	-	(315)	-
На 30 июня 2024 года	<u>299 616</u>	<u>56 072</u>	<u>35 549</u>	<u>19 350</u>	<u>410 587</u>
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2024 года	(149 327)	(11 611)	-	(31 698)	(192 636)
Начисленная амортизация	(53 260)	(36 667)	-	(3 076)	(93 003)
Выбытия	91 032	9 489	-	14 571	115 092
Реклассификация	820	(1 955)	-	1 135	-
На 30 июня 2024 года	<u>(110 735)</u>	<u>(40 744)</u>	<u>-</u>	<u>(19 068)</u>	<u>(170 547)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	<u>221 269</u>	<u>51 493</u>	<u>34 349</u>	<u>2 538</u>	<u>309 649</u>
На 30 июня 2024 года	<u>188 881</u>	<u>15 328</u>	<u>35 549</u>	<u>282</u>	<u>240 040</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	279 442	22 769	28 750	34 277	365 238
Поступления	39 973	2 987	-	5 730	48 690
Выбытия	(11 347)	(1 073)	-	(497)	(12 917)
Реклассификация	5 684	-	(5 684)	-	-
На 30 июня 2023 года	<u>313 752</u>	<u>24 683</u>	<u>23 066</u>	<u>39 510</u>	<u>401 011</u>
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2023 года	(120 722)	(3 741)	-	(26 959)	(151 422)
Начисленная амортизация	(21 194)	(6 581)	-	(3 052)	(30 827)
Выбытия	11 347	1 073	-	497	12 917
На 30 июня 2023 года	<u>(130 569)</u>	<u>(9 249)</u>	<u>-</u>	<u>(29 514)</u>	<u>(169 332)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	<u>158 720</u>	<u>19 028</u>	<u>28 750</u>	<u>7 318</u>	<u>213 816</u>
На 30 июня 2023 года	<u>183 183</u>	<u>15 434</u>	<u>23 066</u>	<u>9 996</u>	<u>231 679</u>

## 14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропере- дачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
<b>На 1 января 2024 года</b>	<b>1 611 253</b>	<b>941 464</b>	<b>723 817</b>	<b>334 009</b>	<b>3 610 543</b>
Поступления	8 666	26 983	75 005	13 636	124 290
Изменение условий по договорам аренды	15 330	160 054	81 168	11 590	268 142
Выбытие или прекращение договоров аренды	(27 407)	-	-	(12 997)	(40 404)
<b>На 30 июня 2024 года</b>	<b>1 607 842</b>	<b>1 128 501</b>	<b>879 990</b>	<b>346 238</b>	<b>3 962 571</b>
<i>Накопленная амортизация</i>					
<b>На 1 января 2024 года</b>	<b>(548 154)</b>	<b>(272 548)</b>	<b>(245 540)</b>	<b>(157 191)</b>	<b>(1 223 433)</b>
Начисленная амортизация	(106 279)	(89 903)	(59 146)	(27 383)	(282 711)
Изменение условий по договорам аренды	483	-	-	-	483
Выбытие или прекращение договоров аренды	6 364	-	-	2 397	8 761
<b>На 30 июня 2024 года</b>	<b>(647 586)</b>	<b>(362 451)</b>	<b>(304 686)</b>	<b>(182 177)</b>	<b>(1 496 900)</b>
<i>Накопленное обесценение</i>					
<b>На 1 января 2024 года</b>	<b>(395 854)</b>	<b>(645 695)</b>	<b>(401 857)</b>	<b>(530)</b>	<b>(1 443 936)</b>
Амортизация обесценения	50 893	70 501	35 617	123	157 134
Выбытие или прекращение договоров аренды	231	-	-	-	231
Признание убытков от обесценения/восстановление ранее признанных убытков от обесценения	(25 423)	(178 346)	(95 300)	-	(299 069)
<b>На 30 июня 2024 года</b>	<b>(370 153)</b>	<b>(753 540)</b>	<b>(461 540)</b>	<b>(407)</b>	<b>(1 585 640)</b>
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(55 386)	(19 402)	(23 529)	(27 260)	(125 577)
<i>Остаточная стоимость</i>					
<b>На 1 января 2024 года</b>	<b>667 245</b>	<b>23 221</b>	<b>76 420</b>	<b>176 288</b>	<b>943 174</b>
<b>На 30 июня 2024 года</b>	<b>590 103</b>	<b>12 510</b>	<b>113 764</b>	<b>163 654</b>	<b>880 031</b>
<i>Первоначальная стоимость</i>					
<b>На 1 января 2023 года</b>	<b>1 188 143</b>	<b>444 469</b>	<b>459 884</b>	<b>253 909</b>	<b>2 346 405</b>
Поступления	71 055	10 455	4 519	8 850	94 879
Изменение условий по договорам аренды	(16 587)	304 989	109 165	17 779	415 346
Выбытие или прекращение договоров аренды	(52 801)	(63 029)	(38 697)	(246)	(154 773)
<b>На 30 июня 2023 года</b>	<b>1 189 810</b>	<b>696 884</b>	<b>534 871</b>	<b>280 292</b>	<b>2 701 857</b>
<i>Накопленная амортизация</i>					
<b>На 1 января 2023 года</b>	<b>(426 794)</b>	<b>(242 689)</b>	<b>(181 566)</b>	<b>(109 003)</b>	<b>(960 052)</b>
Начисленная амортизация	(66 165)	(41 703)	(35 673)	(23 825)	(167 366)
Изменение условий по договорам аренды	5 820	(344)	737	145	6 358
Выбытие или прекращение договоров аренды	20 958	61 769	21 415	241	104 383
<b>На 30 июня 2023 года</b>	<b>(466 181)</b>	<b>(222 967)</b>	<b>(195 087)</b>	<b>(132 442)</b>	<b>(1 016 677)</b>
<i>Накопленное обесценение</i>					
<b>На 1 января 2023 года</b>	<b>(141 058)</b>	<b>(171 020)</b>	<b>(258 264)</b>	<b>(432)</b>	<b>(570 774)</b>
Амортизация обесценения	13 027	20 928	27 674	88	61 717
Признание убытков от обесценения	(13 162)	(212 968)	(18 604)	(206)	(244 940)
Выбытие или прекращение договоров аренды	-	1 260	17 282	1	18 543
<b>На 30 июня 2023 года</b>	<b>(141 193)</b>	<b>(361 800)</b>	<b>(231 912)</b>	<b>(549)</b>	<b>(735 454)</b>
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(53 138)	(20 775)	(7 999)	(23 737)	(105 649)
<i>Остаточная стоимость</i>					
<b>На 1 января 2023 года</b>	<b>620 291</b>	<b>30 760</b>	<b>20 054</b>	<b>144 474</b>	<b>815 579</b>
<b>На 30 июня 2023 года</b>	<b>582 436</b>	<b>112 117</b>	<b>107 872</b>	<b>147 301</b>	<b>949 726</b>

## 15 Прочие финансовые активы

	<b>30 июня 2024</b> года	<b>31 декабря 2023</b> года
<b>Внеоборотные</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
<i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	357	298
	<u>357</u>	<u>298</u>

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 357 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2024 г. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 298 тыс. руб.)

## 16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<b>30 июня 2024</b> года	<b>31 декабря 2023</b> года
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	3 578	189
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(281)	(189)
Прочая дебиторская задолженность	1 373 141	1 370 146
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 370 122)	(1 370 123)
	<u><b>6 316</b></u>	<u><b>23</b></u>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	53 062 624	48 896 611
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(47 973 024)	(44 329 991)
Прочая дебиторская задолженность	14 685 272	14 992 673
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(13 492 341)	(13 282 723)
Займы выданные	250 520	250 520
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(250 520)	(250 520)
	<u><b>6 282 531</b></u>	<u><b>6 276 570</b></u>

## 17 Авансы выданные и прочие активы

	<b>30 июня 2024</b> года	<b>31 декабря 2023</b> года
<b>Внеоборотные</b>		
Авансы выданные	2 758	-
	<u><b>2 758</b></u>	<u><b>1 120 350</b></u>
<b>Оборотные</b>		
Авансы выданные	380 789	215 884
Резерв под обесценение авансов выданных	(260 045)	(71 712)
НДС к возмещению	330 044	343 934
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	680 136	583 356
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	148 830	48 888
	<u><b>1 279 754</b></u>	<u><b>1 120 350</b></u>

## 18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	<b>30 июня 2024</b>	<b>31 декабря 2023</b>
	<b>года</b>	<b>года</b>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	4 943 230	7 077 102
Денежные средства в пути	14 627	9 715
	<b>4 957 857</b>	<b>7 086 817</b>

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

## 19 Уставный капитал

### (а) Уставный капитал

	<b>Обыкновенные акции</b>	
	<b>30 июня 2024</b>	<b>31 декабря 2023</b>
	<b>года</b>	<b>года</b>
Номинальная стоимость одной акции	1 российский рубль	1 российский рубль
В обращении на начало периода, штук	4 066 878 154	1 828 249 361
В обращении на конец периода и полностью оплаченные, штук	4 211 360 286	4 066 878 154

### (б) Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ПАО «Россети Северный Кавказ», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

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

### (в) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

15 июня 2023 года годовым Общим собранием акционеров ПАО «Россети Северный Кавказ» принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 6 280 062 510 штук, способ размещения – закрытая подписка (протокол от 19.06.2023 № 26).

10 июля 2023 осуществлена государственная регистрация изменений в Устав ПАО «Россети Северный Кавказ», в соответствии с которыми уставный капитал ПАО «Россети Северный Кавказ» составляет 2 093 354 170 рублей и состоит из номинальной стоимости 2 093 354 170 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

10 августа 2023 года Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск ценных бумаг – акций обыкновенных в количестве 6 280 062 510 штук (регистрационный номер 1-01-34747-Е-009D).

Количество размещенных в первом полугодии 2024 года обыкновенных акций дополнительного выпуска (регистрационный номер 1-01-34747-Е-009D) составило 144 482 132 штуки по цене 13,82 руб. за одну акцию.

## 20 Убыток на акцию

Расчет убытка на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, основан на убытке, относящемся к владельцам обыкновенных акций и



За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Компания погасила следующие кредиты и займы:

	<b>Номинальная стоимость</b>
Кредиты и займы	342 044
	<b>342 044</b>

## 22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Долгосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	1 218 542	1 107 184
Прочая кредиторская задолженность	19 068	18 762
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>1 237 610</b>	<b>1 125 946</b>
<b>Краткосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	7 680 000	9 867 507
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 687 049	3 335 568
Задолженность перед персоналом	1 241 191	1 208 845
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>11 608 240</b>	<b>14 411 920</b>

Долгосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ в общей сумме 994 295 тыс. руб. на 30 июня 2024 года (на 31 декабря 2023 – 823 611 тыс. руб.). Условия соглашений предполагают погашение задолженности в 2036 - 2038 годах. Справедливая стоимость возмещения данной кредиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставок 7,64% - 14,4% годовых. За шесть месяцев 2024 года Компания приобрела банковские векселя в целях погашения задолженности за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости векселей. Сумма погашенной кредиторской задолженности за шесть месяцев 2024 года составила 11 814 877 тыс. руб., первоначальная стоимость переданных векселей составила 9 806 325 тыс. руб.

## 23 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС	685 209	560 882
Налог на имущество	24 754	23 838
Взносы на социальное обеспечение	267 988	413 490
Прочие налоги к уплате	324 979	286 217
	<b>1 302 930</b>	<b>1 284 427</b>

## 24 Авансы полученные

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Долгосрочные</b>		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	110 543	111 128
	<b>110 543</b>	<b>111 128</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 425 017	2 186 289
Прочие авансы полученные	1 225 533	1 132 552
	<b>3 650 550</b>	<b>3 318 841</b>

## 25 Оценочные обязательства

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>(2 504 781)</b>	<b>(1 524 899)</b>
Начисление (увеличение) за период	(1 256 041)	(958 298)
Восстановление (уменьшение) за период	89 617	22 788
Использование оценочных обязательств	80 620	39 442
<b>Остаток на 30 июня</b>	<b>(3 590 585)</b>	<b>(2 420 967)</b>

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

## 26 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Цели и политики Компании в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

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

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

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

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>(58 983 026)</b>	<b>(52 629 523)</b>
Увеличение резерва за период	(4 175 984)	(4 613 249)
Восстановление сумм резерва за период	281 721	202 780
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	41 521	3 044
<b>Остаток на 30 июня</b>	<b>(62 835 768)</b>	<b>(57 036 948)</b>

По состоянию на 30 июня 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным займам Компании составила 9 507 585 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года свободные лимиты составляли 5 592 028 тыс. руб.). Компания имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов для погашения обязательств перед поставщиками ОРЭМ. В связи с нарушением некоторых ограничительных условий по кредитным соглашениям кредиты на сумму 390 590 тыс. руб. отражены в составе краткосрочных обязательств.

### **Справедливая и балансовая стоимость**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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:

	<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход</b>
<b>На 1 января 2024 года</b>	<b>298</b>
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	59
<b>На 30 июня 2024 года</b>	<b>357</b>

## 27 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Компании капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 5 799 033 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 5 685 719 тыс. руб. с учетом НДС).

## 28 Условные обязательства

### (а) Страхование

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

### (б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

Компания не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

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

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

В настоящее время Компанией в судебном порядке оспорено решение налогового органа по выездной проверке за 2015-2017 гг. полностью в части НДС и частично налога на прибыль (дело № А63-9851/2021 передано на новое рассмотрение). В связи с чем вышестоящим налоговым органом приостановлено рассмотрение жалобы Компании на решение по выездной проверке за 2018-2020 гг.

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.

## **29 Операции со связанными сторонами**

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

Основными связанными сторонами Компании за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, а также по состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

**(а) Операции с материнской компанией и ее дочерними предприятиями**

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года		
<b>Выручка, прочие доходы, финансовые доходы</b>						
<b>Материнская компания</b>						
Прочая выручка	68	135	135	135	10	10
<b>Предприятия под контролем материнской компании</b>						
Продажа электроэнергии и мощности	334	1 031	1 394	3 257	-	-
Прочая выручка	17 226	17 277	34 438	35 357	34 159	67 916
Прочие доходы	12 107	11 423	17 993	14 124	203 480	195 970
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	-	-	-	-	93 323	86 914
Процентный доход за рассрочку платежа						
Штрафы, пени, неустойки	3 051	4 294	6 409	8 844	-	-
<b>Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы</b>						
<b>Материнская компания</b>						
Прочие работы и услуги производственного характера	7 098	7 098	14 196	14 196	-	-
Услуги по передаче электроэнергии	953 761	929 672	2 088 605	2 037 124	221 955	271 629
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	-	-	-	822	-	-
Оценочные обязательства	-	33 390	-	33 390		
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1)	-	(126)	-	-	-
Краткосрочная аренда	202	-	404	-	-	-
Прочие расходы	6 636	60 763	7 269	125 865	51 954	401 508
Штрафы, пени, неустойки	-	-	-	-	178 125	-
Процентные расходы за рассрочку платежа	987	155 679	1 974	297 366	-	-
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	-	-	-	-	3 782	-
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	67 644	102 047	67 644	185 517	481 628	320 271
<b>Предприятия под контролем материнской компании</b>						
Электроэнергия для продажи	4 076	567	6 990	1 714	274	388
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	-	-	-	-	40 466	40 466
Краткосрочная аренда	215	-	215	-	25	25
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	11 673	5 238	19 445	10 533	6 742	26 088
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	23 973	38 910	47 840	67 739	-	-
Оценочные обязательства	-	3	-	3	-	70 155
Прочие расходы	70 501	(1 232)	129 510	32 310	136 138	267 237
Штрафы, пени, неустойки	589	60 904	619	120 625	131 292	97 881
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	8 800	10 113	17 598	30 161	300 854	283 257

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>30 июня 2024</b>	<b>31 декабря 2023</b>
	<b>года</b>	<b>года</b>
<b>Материнская компания</b>		
Авансы выданные	107 723	354
Заемные средства	4 099 357	320 271
Авансы полученные	354	
<b>Предприятия под контролем материнской компании</b>		
Авансы выданные	-	116 235
Авансы полученные	-	67

По состоянию на 30 июня 2024 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:

- 12% и 13% от общей выручки Компании за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 17% и 16%);

- 5% и 5% от выручки от передачи электроэнергии Компании за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 7% и 6%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 20% и 14% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 4% и 6%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составили 74 444 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 43 201 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 780 601 тыс. рублей.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Компания привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 342 044 тыс. руб., погасила – 342 044 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2024 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 4 309 494 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года 6 913 416 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 705 885 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года 750 423 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 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 работников.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
	Краткосрочные вознаграждения работникам	31 169	40 590	63 027
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	(14)	149	24	264
	<b>31 155</b>	<b>40 739</b>	<b>63 051</b>	<b>76 552</b>

На 30 июня 2024 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 1 314 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 1 289 тыс. руб.).

**30 События после отчетной даты**

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года.