

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**Публичного акционерного общества**  
**«Россети Северный Кавказ»**  
за 2022 год

Март 2023 г.

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Публичного акционерного общества  
«Россети Северный Кавказ»**

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» за 2022 год:	
Бухгалтерский баланс	10
Отчет о финансовых результатах	12
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	13

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров  
Публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ»

### ***Мнение с оговоркой***

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### ***Основание для выражения мнения с оговоркой***

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. отражен отложенный налоговый актив в размере 17 098 713 тыс. руб. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении вероятности будущего использования отложенного налогового актива, отраженного в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателя строки 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. и показателя строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2022 год.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

### **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Мы обращаем внимание на пункт 3 «Непрерывность деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что Общество понесло чистый убыток в сумме 11 265 874 тыс. руб. в течение 2022 года и на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства организации превысили оборотные активы на 21 598 166 тыс. руб. Как указано в пункте 3 «Непрерывность деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, эти события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Пункте 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **Ключевой вопрос аудита**

#### **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

##### **Признание и оценка выручки**

Признание и оценка выручки являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии, и применением допущений руководства в части наличия уверенности в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Сумма признанной выручки, в том числе оспариваемой контрагентами, является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, проанализировали оценку вероятности получения оплаты от контрагентов, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.





### **Ключевой вопрос аудита**

Оценка руководством Общества вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Общества, а также подтверждена платежеспособность контрагентов.

Информация о выручке раскрыта в пункте 20 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Обесценение дебиторской задолженности**

Вопрос обесценения дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Общества.

Информация об обесценении дебиторской задолженности раскрыта в пункте 14 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

Мы также проанализировали информацию о выручке, раскрытую в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Мы проанализировали учетную политику Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Общества, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Обществом для определения обесценения дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, и провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.

Мы также проанализировали информацию об обесценении дебиторской задолженности, раскрытую в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств**

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что они требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 17 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аудиторские процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах об условных и оценочных обязательствах.



## **Ключевой вопрос аудита**

### **Обесценение основных средств**

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» Общество по состоянию на 31 декабря 2022 г. провела тест на обесценение основных средств и учла изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. №217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Общества, на 31 декабря 2022 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Общества на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных и экономических условий в Российской Федерации.

Информация о результатах анализа основных средств на предмет наличия обесценения раскрыта Обществом в пункте 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Прочая информация, включенная в годовой отчет за 2022 год**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2022 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

## **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, проанализировали применяемые Обществом допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили на выборочной основе тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Обществом информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

### ***Ответственность руководства и комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### ***Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.



В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Т.Л. Околотина.

Т.Л. Околотина,  
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21906110171)

21 марта 2023 г.

#### **Сведения об аудиторе**

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

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Публичное акционерное общество «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.



**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2022 г.

Организация Публичное акционерное общество "Россети Северный Кавказ"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям  
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество / смешанная российская собственность  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес) 357506, Ставропольский край, г.Пятигорск, ул. Подстанционная, д. 13А  
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора \_\_\_\_\_  
**ООО "ЦАТР-аудиторские услуги"**  
Идентификационный номер налогоплательщика а аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Коды		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
по ОКПО	961884451	
ИНН	2632082033	
по ОКВЭД 2	35.12	
по ОКОПФ/ОКФС	12247	42
по ОКЕИ	384	

ИНН	7709383532
ОГРН / ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.1.1.-5.2.2.	Нематериальные активы	1110	14 564	16 600	8 050
5.2.2.	в т.ч. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1111	-	-	-
5.2.1.-5.2.2.	Результаты исследований и разработок	1120	28 750	21 154	26 157
5.2.2.	в т.ч. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	1121	28 750	20 598	22 268
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.3.1.-5.3.7.	Основные средства	1150	11 196 900	25 414 032	24 312 680
	земельные участки и объекты природопользования	1151	23 649	26 649	26 589
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	7 564 160	18 957 445	19 245 513
	другие виды основных средств	1153	852 321	1 051 022	416 923
5.3.7	Право пользования активом	11531	855 036	-	-
5.3.5.	незавершенное строительство	1154	1 452 551	4 972 839	4 174 834
5.3.6.	авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств*	1155	74 483	55 835	156 969
		1156	374 700	350 242	291 852
5.3.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	150	159	169
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения	1170	183	172	500 163
	инвестиции в дочерние общества	1171	-	-	-
	инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-
	инвестиции в другие организации	1173	183	172	163
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	-	-	-
	финансовые вложения	1175	-	-	500 000
5.7.2.	Отложенные налоговые активы	1180	17 098 713	11 346 370	8 003 584
	Прочие внеоборотные активы	1190	160 272	876 598	1 041 841
	Итого по разделу I	1100	28 499 532	37 675 085	33 892 644
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.5.1.-5.5.2.	Запасы	1210	1 293 866	1 135 788	924 454
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 289 077	1 130 037	924 454
	затраты в незавершенном производстве	1212	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	4 789	5 751	-
	товары отгруженные	1214	-	-	-
	прочие запасы и затраты	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	462 041	176 163	219 346
5.6.1.-5.6.4.	Дебиторская задолженность	1230	3 711 274	3 467 362	4 978 203
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	121 294	176 347	1 521 127
	покупатели и заказчики	123101	51 036	121 340	1 418 309
	векселя к получению	123102	-	-	-
	авансы выданные	123103	-	4 540	-
	прочая дебиторская задолженность	123104	70 258	50 467	102 818
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	3 589 980	3 291 015	3 457 076
	покупатели и заказчики	123201	3 134 543	2 777 153	2 828 630
	векселя к получению	123202	-	-	-
	задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	123203	-	-	-
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	123204	-	-	-
	авансы выданные	123205	71 682	182 964	148 022
	прочая дебиторская задолженность	123206	383 755	330 898	480 424
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	-	-	-
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	-	-
Ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 302 861	2 644 758	1 236 413
	касса	1251	5 594	15 297	14 976
	расчетные счета	1252	3 335 859	2 606 809	1 212 409
	валютные счета	1253	-	-	-
	прочие денежные средства	1254	2 961 408	22 652	9 028
	Прочие оборотные активы	1260	780 809	506 893	337 681
	Итого по разделу II	1200	12 550 851	7 930 964	7 696 097
	<b>БАЛАНС</b>	1600	41 050 383	45 606 049	41 588 741

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	889 314	889 314	889 314
3.1.	Капитал (до регистрации изменений)	1311	30 459 076	9 697 196	3 570 993
3.1.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
5.3.1..5.1.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	5 015 269	5 015 290
3.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23 973 672	23 973 672	23 973 671
3.1.	Резервный капитал	1360	159 732	159 732	159 732
3.1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(63 308 969)	(42 824 580)	(28 583 312)
	прошлых лет	1371	(52 043 095)	(28 583 292)	(17 355 227)
	отчетного периода	1372	(11 265 874)	(14 241 288)	(11 228 085)
	Итого по разделу III	1300	(7 827 175)	(3 089 397)	5 025 688
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1410	4 576 843	4 802 443	8 876 421
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	117 358
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	4 576 843	4 802 443	8 759 063
5.7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 134 057	1 209 233	1 254 448
5.7.1.	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.6.5.-5.6.6.	Прочие обязательства	1450	9 017 641	86 043	7 310 708
	в т.ч. расчеты по обязательствам по аренде	1451	1 232 079	-	-
	Итого по разделу IV	1400	14 728 541	6 097 719	17 441 577
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1510	8 172 200	2 727 829	334 964
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	809 929	953 782	128 690
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	7 362 271	1 774 047	206 274
5.6.5.-5.6.6.	Кредиторская задолженность	1520	23 507 050	35 615 751	16 275 096
	поставщики и подрядчики	1521	15 779 013	23 091 689	11 244 410
	векселя к уплате	1522	-	-	-
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	402 495	344 545	347 652
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	544 540	183 376	203 756
	задолженность по налогам и сборам	1525	1 701 821	240 619	759 664
	авансы полученные	1526	2 072 454	980 325	631 731
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527	-	-	-
	прочая кредиторская задолженность	1528	2 432 612	10 775 197	3 087 883
	расчеты по обязательствам по аренде	1529	574 115	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	348 210	571 043	7 610
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	2 119 849	2 894 226	1 714 988
	Прочие обязательства	1550	1 708	788 878	788 818
	Итого по разделу V	1500	34 149 017	42 597 727	19 121 476
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>41 050 383</b>	<b>45 606 049</b>	<b>41 588 741</b>

Первый заместитель генерального директора  
(доверенность от 01.01.2023 № 4)

И.В. Шамаков

Главный бухгалтер

Н.В. Ларионова

21 марта 2023 года





**Отчет о финансовых результатах**  
за \_\_\_\_\_ год 20 22 г.

Организация Публичное акционерное общество "Россети Северный Кавказ"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям  
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество / смешанная российская собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2022
961884451		
2632082033		
35.12		
12247	42	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	41 301 718	34 598 783
	в том числе			
	выручка от передачи электроэнергии	2111	11 696 583	12 653 265
	выручка от техприсоединения	2112	262 651	167 223
	выручка от организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2113	-	-
	выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	2114	28 240 295	20 510 833
	доходы от участия в других организациях	2115	-	-
	доходы от аренды	2116	63 454	97 038
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2117	1 038 735	1 170 424
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2118	-	-
2.1.	Себестоимость продаж	2120	(35 224 209)	(32 653 255)
	в том числе			
	себестоимость передачи электроэнергии	2121	(12 547 025)	(12 844 173)
	себестоимость техприсоединения	2122	(92 319)	(79 017)
	себестоимость организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2123	-	-
	себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	2124	(21 422 456)	(18 472 631)
	себестоимость участия в других организациях	2125	-	-
	себестоимость услуг аренды	2126	(56 599)	(81 566)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2127	(1 105 810)	(1 175 868)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2128	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 077 509	1 945 528
2.1.	Коммерческие расходы	2210	(11 096 439)	(8 725 549)
2.1.	Управленческие расходы	2220	(44 759)	(64 594)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(5 063 689)	(6 844 615)
	Доходы от участия в других организациях	2310	8	10
	Проценты к получению	2320	354 263	504 079
	Проценты к уплате	2330	(1 320 537)	(976 189)
5.11.	Прочие доходы	2340	34 011 499	6 613 353
5.11.	Прочие расходы	2350	(40 992 094)	(16 964 620)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(13 010 550)	(17 667 982)
2.3.	Налог на прибыль	2410	2 315 138	3 439 706
2.3.	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
2.3.	отложенный налог на прибыль	2412	2 315 138	3 439 706
2.3.	Прочее	2460	(570 462)	(13 012)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(11 265 874)	(14 241 288)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
5.1.1. 5.3.1.	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(11 265 874)	(14 241 288)
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-8,41552	-13,61578
2.2.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-8,41552	-13,61578

Первый заместитель генерального директора  
(доверенность от 01.01.2023 № 4)

И.В. Шмаков

Главный бухгалтер  
21 марта 2023 года

Н.В. Ларионова





**Отчет об изменениях капитала**  
за 20 22

Организация **Публичное акционерное общество "Россети Северный Кавказ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

код экономической

деятельности **Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям**

Организационно-правовая форма/форма собственности

**публичное акционерное общество /**

**смешанная российская собственность**

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31 12   2022
по ОКПО	961884451
ИНН	2632082033
по ОКВЭД 2	35.12
по ОКФС/ОКФС	12247   47
по ОКЕИ	384

**3.1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. (1)	3100	889 314	3 570 993	-	28 988 961	159 732	(28 583 312)	5 025 688
За 2021 г. (2)	3210	-	6 126 203	-	-	-	-	6 126 203
Увеличение капитала - всего:								
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	6 126 203	-	-	x	x	6 126 203
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	x	x	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(14 241 288)	(14 241 288)
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x	(14 241 288)	(14 241 288)
переоценка имущества	3222	x	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	(20)	x	20	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (2)	3200	889 314	9 697 196	-	28 988 941	159 732	(42 824 580)	(3 089 397)
Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	3300	-	-	-	(5 015 269)	-	(9 218 515)	(14 233 784)
Величина капитала на 1 января 2022 года с учетом единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	3301	889 314	9 697 196	-	23 973 672	159 732	(52 043 095)	(17 323 181)
За 2022 г. (3)	3310	-	20 761 880	-	-	-	-	20 761 880
Увеличение капитала - всего:								
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	20 761 880	-	-	x	x	20 761 880
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	x	x	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(11 265 874)	(11 265 874)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x	(11 265 874)	(11 265 874)
переоценка имущества	3322	x	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	x	x	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	-	x	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. (3)	3300	889 314	30 459 076	-	23 973 672	159 732	(63 308 969)	(7 827 175)

### 3.2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок\*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменение капитала за 2021 год		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	5 025 688	(8 115 085)	-	(3 089 397)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики при переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	5 025 688	(8 115 085)	-	(3 089 397)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(28 583 312)	(14 241 288)	20	(42 824 580)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики при переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(28 583 312)	(14 241 288)	20	(42 824 580)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	33 609 000	6 126 203	(20)	39 735 183
Уставный капитал	34021	889 314	-	-	889 314
Капитал (до регистрации изменений)	340211	3 570 993	6 126 203	-	9 697 196
Собственные акции, выкупленные у акционеров	34022	-	-	-	-
Добавочный капитал	34023	28 988 961	-	(20)	28 988 941
Резервный капитал	34024	159 732	-	-	159 732
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	33 609 000	6 126 203	(20)	39 735 183

### 3.3. Чистые активы


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	(7 478 965)	(2 518 354)	5 033 298

Первый заместитель генерального директора  
(доверенность от 01.01.2023 № 4)

Главный бухгалтер  
21 марта 2023 года



 И.В. Шмаков

 Н.В. Ларионова

**Отчет о движении денежных средств**  
за \_\_\_\_\_ год **20 22** г.

Организация Публичное акционерное общество "Россети Северный Кавказ"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям

Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество /

смешанная российская собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_

Дата (число, месяц, год) **31 | 12 | 2022**

по ОКПО \_\_\_\_\_

ИНН **2632082033**

по ОКВЭД 2 **35.12**

по ОКОПФ/ОКФС **12247 | 42**

по ОКЕИ **384**

Коды		
0710005		
31	12	2022
961884451		
2632082033		
35.12		
12247   42		
384		

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	32 571 996	27 254 686
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	31 070 124	22 825 668
в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг материнским, дочерним и зависимым компаниям	411101	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	22 710	25 766
в т.ч. от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей от материнских, дочерних и зависимых компаний	411201	5 955	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
в т.ч. от перепродажи финансовых вложений материнским, дочерним и зависимым компаниям	411301	-	-
прочие поступления	4119	1 479 162	4 403 252
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	411901	1 356	-
Платежи - всего	4120	(51 835 971)	(27 478 235)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(35 277 187)	(15 486 563)
в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги материнских, дочерних и зависимых компаний	412101	(4 158 297)	(56 837)
в связи с оплатой труда работников	4122	(10 830 214)	(9 922 261)
процентов по долговым обязательствам	4123	(71 462)	(51 271)
в т.ч. процентов по долговым обязательствам материнским, дочерним и зависимым компаниям	412301	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	(23 452)
прочие платежи	4129	(5 657 108)	(1 994 688)
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	412901	(3 716 762)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(19 263 975)	(223 549)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	4 194	19 616
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 101	1 606
в т.ч. от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) материнским, дочерним и зависимым компаниям	421101	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
в т.ч. от продажи акций других организаций (долей участия) материнским, дочерним и зависимым компаниям	421201	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 085	18 000
в т.ч. от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) материнских, дочерних и зависимых компаний	421301	2 085	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	8	10
в т.ч. дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях от материнских, дочерних и зависимых компаний	421401	-	-
прочие поступления	4219	-	-
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	421901	-	-
Платежи - всего	4220	(3 099 617)	(3 211 756)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 048 902)	(3 192 110)
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	422101	(1 435 382)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	422201	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	422301	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(50 715)	(19 646)
в т.ч. процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива материнским, дочерним и зависимым компаниям	422401	-	-
прочие платежи	4229	-	-
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	422901	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 095 423)	(3 192 140)



Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступление - всего	4310	37 619 225	14 689 107
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	16 525 919	7 960 389
в т.ч. получение кредитов и займов от материнских, дочерних и зависимых компаний	431101	16 525 919	6 552 249
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
в т.ч. денежных вкладов собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний	431201	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	20 761 880	6 126 203
в т.ч. от выпуска акций, увеличения долей участия материнских, дочерних и зависимых компаний	431301	20 761 880	6 126 203
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
в т.ч. от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. материнских, дочерних и зависимых компаний	431401	-	-
прочие поступления	4319	331 426	602 515
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	431901	-	-
Платежи - всего	4320	(11 601 724)	(9 865 073)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
в т.ч. собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников материнских, дочерних и зависимых компаний	432101	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний	432201	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(11 401 656)	(9 802 317)
в т.ч. в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов материнским, дочерним и зависимым компаниям	432301	(11 257 966)	(9 101 110)
прочие платежи	4329	(200 068)	(62 756)
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	432901	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	26 017 501	4 824 034
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 658 103	1 408 345
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 644 758	1 236 413
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 302 861	2 644 758
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Первый заместитель генерального директора  
(доверенность от 01.01.2023 № 4)

Главный бухгалтер  
21 марта 2023 года



И.В. Шамаков

Н.В. Ларионова

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ПАО «Россети Северный Кавказ»  
за 2022 год**

## Оглавление

1. Общие сведения .....	3
2. Основа составления бухгалтерской финансовой отчетности (нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность) .....	11
3. Непрерывность деятельности.....	11
4. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году.....	13
5. Учетная политика .....	18
6. Нематериальные активы .....	18
7. Результаты исследований и разработок .....	21
8. Основные средства .....	24
9. Капитальные вложения .....	32
10. Обесценение основных средств, капитальных вложений и ППА .....	35
11. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	37
12. Финансовые вложения .....	39
13. Запасы .....	48
14. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	50
15. Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию.....	62
16. Кредиты и займы .....	65
17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы....	68
18. Обеспечение обязательств .....	71
19. Государственная помощь.....	72
20. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	74
21. Прочие доходы и расходы .....	77
22. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства .....	81
23. Денежные средства.....	86
24. Информация о связанных сторонах.....	87
25. События после отчетной даты.....	97
26. Информация по сегментам .....	98
27. Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным .....	101
28. Информация о рисках.....	101



Настоящие текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» (далее «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. Общие сведения

Общество создано в соответствии с распоряжением ОАО РАО «ЕЭС России» от 21 июля 2006 г. № 186р и зарегистрировано 4 августа 2006 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Пятигорску Ставропольского края.

<b>Полное наименование</b>	<b>Публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ»</b>
Сокращенное наименование	ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее также – «Общество»)
Юридический и почтовый адрес	357506, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Подстанционная, дом 13а
ИНН/КПП	2632082033/785150001
ОГРН	1062632029778

В состав Общества входят следующие филиалы:

<b>Наименование</b>	<b>Местонахождение</b>
Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Ставропольэнерго»	357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Университетская, д. 35
Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго»	367000, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73 к. А
Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Каббалкэнерго»	360015, Кабардино-Балкарская Республика, г. Нальчик, ул. Щорса, д. 6
Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Карачаево-Черкессэнерго»	369012, Карачаево-Черкесская Республика, г. Черкесск, ул. им. Османа Касаева, д. 3
Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Севкавказэнерго»	362027, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Тамаева, д. 19
Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Ингушэнерго»	386130, Республика Ингушетия, г. Назрань, Территория Альтиевский округ, ул. Муталиева, д. 23



Основной вид деятельности Общества:

- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Общество также осуществляет деятельность по купле-продаже электрической энергии и мощности на оптовом рынке электрической энергии и мощности, а также деятельность по продаже электрической энергии и мощности на розничном рынке на территории Республик Ингушетия, Северная Осетия – Алания, Карачаево-Черкессия, Кабардино-Балкария и Республики Дагестан.

В связи с лишением в 2020 году АО «Севкавказэнерго» и ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» статуса субъектов оптового рынка электроэнергии и мощности, исключения их из реестра субъектов оптового рынка и прекращения в отношении акционерных обществ поставки (покупки) электрической энергии и мощности на оптовом рынке приказами Минэнерго России от 24.03.2020 № 236, от 25.06.2020 № 494 ПАО «Россети Северный Кавказ» присвоен статус гарантирующего поставщика на территории Республики Северная Осетия - Алания с 01.04.2020, на территории Республики Дагестан с 01.07.2020. Также в соответствии с приказом Минэнерго России от 25.11.2015 №888 ПАО «Россети Северный Кавказ» осуществляет функции гарантирующего поставщика на территории Республики Ингушетия.

В 2021 году приказами Министерства энергетики Российской Федерации от 29.06.2021 № 510 и от 29.06.2021 № 511 АО «Карачаево-Черкесскэнерго» и АО «Каббалкэнерго» лишены статуса субъектов оптового рынка электроэнергии и мощности, исключены из реестра субъектов оптового рынка и в отношении указанных акционерных обществ прекращены поставка (покупка) электрической энергии и мощности на оптовом рынке. С 01.08.2021 ПАО «Россети Северный Кавказ» присвоен статус гарантирующего поставщика на территориях Карачаево-Черкесской Республики и Кабардино-Балкарской Республики.

Общество выполняет функции единоличного исполнительного органа АО «Чеченэнерго», ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания», АО «Севкавказэнерго».

Среднесписочная численность в 2022 году составила 14 367 человек (в 2021 году – 14 039 человек, в 2020 году - 11 244 человек).

Учредительным документом ПАО «Россети Северный Кавказ» является Устав. Годовым Общим собранием акционеров Общества 31 мая 2021 г. (протокол от 02 июня 2021 г. № 24) утвержден Устав Общества в новой редакции.

Устав ПАО «Россети Северный Кавказ» зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю 12 июля 2021 г.

Крупнейшим акционером Общества является ПАО «Россети» с долей участия в уставном капитале по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 96,47% <sup>1</sup>(на 31 декабря 2021 г.- 98,96%).

### **Сведения о регистраторе**

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС» (АО «СТАТУС»), адрес: Россия, 109052, г. Москва, ул. Новохохловская, д. 23, строение 1, помещение 1, ИНН: 7707179242, ОГРН: 1027700003924, бессрочная лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 10-000-1-00304 выдана 12.03.2004 Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг Российской Федерации. Регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента с 18.05.2007.

### **Аудитор Общества**

Аудитором Общества является лидер коллективного участника Общества с ограниченной ответственностью «ЦАТР-АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ» (ООО «ЦАТР-АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ») – член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Запись в Реестр аудиторов и аудиторских организаций внесена 31 января 2020 года за ОРНЗ 12006020327.

**Генеральный директор Общества – Левченко Роман Алексеевич (протокол Совета директоров Общества от 18.02.2022 №486).**

**Главный бухгалтер Общества – Ларионова Наталия Викторовна.**

### **Совет директоров Общества**

С 31 мая 2021 г. по 16 июня 2022 г. в состав Совета директоров Общества входили (должности указаны на момент выдвижения в Совет директоров):

<sup>1</sup> Приведены данные с учетом фактически размещенных обыкновенных акций текущей дополнительной эмиссии (дополнительный выпуск ценных бумаг от 20.03.2020 № 1-01-34747-Е, по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 размещение акций дополнительного выпуска не завершено, уведомление об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг в Банк России не представлено).



Майоров Андрей Владимирович	Первый заместитель Генерального директора – Главный инженер ПАО «Россети»
Гончаров Юрий Владимирович	Главный советник ПАО «Россети»
Краинский Даниил Владимирович	Заместитель Генерального директора по правовому обеспечению ПАО «Россети»
Палагин Виктор Николаевич	Заместитель Генерального директора по безопасности ПАО «Россети»
Мольский Алексей Валерьевич	Заместитель Генерального директора по инвестициям, капитальному строительству и реализации услуг ПАО «Россети»
Прохоров Егор Вячеславович	Заместитель Генерального директора по стратегии ПАО «Россети»
Гребцов Павел Владимирович	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Россети»
Феоктистов Игорь Владимирович	Директор по внутреннему контролю и управлению рисками - начальник Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»
Сасин Николай Иванович	Руководитель представительства «ОПОРЫ РОССИИ» в Северо-Кавказском федеральном округе, член Правления «ОПОРЫ РОССИИ»
Капитонов Владислав Альбертович	Директор по корпоративным финансам ПАО «Россети»
Левченко Роман Алексеевич	Исполняющий обязанности Генерального директора ПАО «Россети Северный Кавказ»

С 16 июня 2022 г. по настоящее время в состав Совета директоров Общества входят (должности указаны на момент выдвижения в Совет директоров):

Гончаров Юрий Владимирович	Главный советник ПАО «Россети»
Краинский Даниил Владимирович	Заместитель Генерального директора по правовому обеспечению ПАО «Россети»

Левченко Роман Алексеевич	Генеральный директор ПАО «Россети Северный Кавказ»
Майоров Андрей Владимирович	Первый Заместитель Генерального директора – Главный инженер ПАО «Россети»
Мольский Алексей Валерьевич	Заместитель Генерального директора по инвестициям, капитальному строительству и реализации услуг ПАО «Россети»
Парамонова Наталья Владимировна	Начальник Департамента экономики ПАО «Россети»
Платонов Владимир Юрьевич	Заместитель Генерального директора по безопасности ПАО «Россети»
Полинов Алексей Александрович	Врио Заместителя Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Россети»
Прохоров Егор Вячеславович	Заместитель Генерального директора по стратегии ПАО «Россети»
Сасин Николай Иванович	Председатель Ставропольского краевого отделения Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства НП «ОПОРА России»
Ульянов Антон Сергеевич	Директор по внутреннему контролю и управлению рисками - начальник Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»

**Состав Правления Общества с 29 декабря 2021 г. и по 28 октября 2022 г. (должности указаны на момент избрания)**

Левченко Роман Алексеевич	Исполняющий обязанности генерального директора
Абаимов Виктор Михайлович	Первый заместитель генерального директора – главный инженер
Смагин Сергей Владимирович	Помощник генерального директора
Усевич Сергей Александрович	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению
Шмаков Игорь Владимирович	Помощник генерального директора

**Состав Правления Общества с 28 октября 2022 г. и по состоянию на отчетную дату (должности указаны на момент избрания)**

Левченко Роман Алексеевич	Исполняющий обязанности генерального директора
Абаимов Виктор Михайлович	Первый заместитель генерального директора – главный инженер
Смагин Сергей Владимирович	Помощник генерального директора
Усевич Сергей Александрович	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению
Шмаков Игорь Владимирович	Помощник генерального директора
Комиссаров Иван Сергеевич	Заместитель генерального директора по инвестиционной деятельности ПАО «Россети Северный Кавказ»

**Состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г.**

Ковалева Светлана Николаевна	Директор по внутреннему аудиту - начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети». Директор по внутреннему аудиту - начальник Департамента внутреннего аудита, первый заместитель начальника правового Департамента ПАО «ФСК ЕЭС».
Роптанова Елена Михайловна	Главный эксперт Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети» (по совместительству). Главный эксперт Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС».
Кормильцев Максим Геннадьевич	Главный эксперт Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети» (по совместительству). Главный эксперт Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС».



Тришина Светлана Михайловна	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита - начальник Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС».
Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети».

**Информация о дочерних и зависимых Обществах  
ПАО «Россети Северный Кавказ»:**

**АО «Дагестанская сетевая компания»<sup>2</sup>**

Полное и сокращенное фирменные наименования	Акционерное общество «Дагестанская сетевая компания» (АО «Дагестанская сетевая компания»)
Место нахождения	Республика Дагестан, г. Махачкала
Основной вид деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к ПАО «Россети Северный Кавказ»	ПАО «Россети Северный Кавказ» принадлежит более 50% голосующих акций

Размер доли участия ПАО «Россети Северный Кавказ» в уставном капитале АО «Дагестанская сетевая компания»	100%
Размер доли обыкновенных акций АО «Дагестанская сетевая компания», принадлежащих ПАО «Россети Северный Кавказ»	100%

<b>ОАО «Дагэнергосеть»</b> <sup>3</sup> Полное и сокращенное фирменные наименования	Открытое акционерное общество «Дагэнергосеть» (ОАО «Дагэнергосеть»)
Место нахождения	Республика Дагестан, г. Махачкала
Основной вид деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям (согласно данным ЕГРЮЛ)
Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к ПАО «Россети Северный Кавказ»	ПАО «Россети Северный Кавказ» принадлежит более 50% голосующих акций

<sup>2</sup> Решением от 15 декабря 2022 г (резолютивная часть) по делу № А15-1340/2021 Арбитражного суда Республики Дагестан АО «Дагестанская сетевая компания» признано банкротом и открыто конкурсное производство.

<sup>3</sup> Решением по делу № А15-1517/2015 от 10 июля 2017 г. Арбитражного суда Республики Дагестан ОАО «Дагэнергосеть» признано банкротом и открыто конкурсное производство.

Размер доли участия ПАО «Россети Северный Кавказ» в уставном капитале ОАО «Дагэнергосеть»	100%
Размер доли обыкновенных акций ОАО «Дагэнергосеть», принадлежащих ПАО «Россети Северный Кавказ»	100%

ПАО «Россети Северный Кавказ» не имеет зависимых обществ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое подразумевает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Показатели, указанные в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету (далее - Пояснения) о финансовых результатах, представлены в тысячах рублей, а отрицательные показатели в скобках.

## **2. Основа составления бухгалтерской финансовой отчетности (нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность)**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации нормативными документами по бухгалтерскому учету и составлению отчетности, в частности, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Федеральными Стандартами по бухгалтерскому учету (далее - ФСБУ), утвержденными приказами Минфина России, Приказа ПАО «Россети Северный Кавказ» от 30 декабря 2021 г. № 596 «Об учетной политике ПАО «Россети Северный Кавказ» на 2022 год».

## **3. Непрерывность деятельности**

За 2022 год ПАО «Россети Северный Кавказ» понесло убыток в размере 11 265 874 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2022 являются отрицательными и составляют 7 478 965 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 краткосрочные обязательства ПАО «Россети Северный Кавказ» превышают оборотные активы на 21 598 166 тыс. руб., таким образом, оборотные активы имеют отрицательное значение (по состоянию на 31.12.2021 оборотные активы



имели отрицательное значение 34 666 763 тыс. руб.). Величина оборотных активов ПАО «Россети Северный Кавказ» увеличилась за 12 месяцев на 13 068 597 тыс. руб. в основном за счет погашения задолженности перед поставщиками оптового рынка электроэнергии и мощности (далее - ОРЭМ). Наличие отрицательных оборотных активов указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ПАО «Россети Северный Кавказ» продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с этим, как это раскрыто в п. 5 настоящих Пояснений, данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, в связи с наличием статуса гарантирующего поставщика в Республиках Дагестан, Северная Осетия-Алания, Карачаево-Черкесия, Ингушетия.

В целях снижения дефицита ликвидности ПАО «Россети Северный Кавказ», образованного по состоянию на 31.12.2022, на сумму 21,6 млрд руб., а также доведения чистых активов до величины уставного капитала, менеджментом ПАО «Россети Северный Кавказ» и ПАО «Россети» принимаются следующие меры:

1. В рамках докапитализации ПАО «Россети Северный Кавказ» 06 марта 2023 получены средства финансовой поддержки ПАО «Россети» в сумме 8,6 млрд руб. (решение Совета директоров ПАО «Россети» от 11.05.2022, протокол от 11.05.2022 № 493) для погашения обязательств филиалов ПАО «Россети Северный Кавказ» перед поставщиками оптового рынка электроэнергии и мощности.

2. Дополнительно планируется докапитализация ПАО «Россети Северный Кавказ» средствами одобренной финансовой поддержки ПАО «Россети» в объеме 11,3 млрд руб. на реализацию следующих мероприятий:

2.1. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки в объеме 6,2 млрд руб. обязательств перед ПАО «ФСК ЕЭС» с учетом пеней за нарушение сроков оплаты и % за пользование денежными средствами за 2021-2022 гг. в соответствии с протоколом Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604.

2.2. 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 – 0,6 млрд руб. (решение Совета директоров ПАО «Россети» от 22.12.2021 (протокол от 27.12.2021 № 478).

2.3. Погашение задолженности перед ДЗО ПАО «Россети» средствами одобренной финансовой поддержки – 1,2 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604).

2.4. 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) (утвержденный объем мероприятия – 3,8 млрд руб., профинансировано в 2022 году 1,9 млрд руб.).

2.5. Погашение средствами утвержденной финансовой поддержки обязательств перед поставщиками/подрядчиками, возникающих при реализации Программы снижения потерь в филиале «Дагэнерго», в объеме 1,4 млрд руб. (протокол Совета директоров ПАО «Россети» от 30.12.2022 № 604).

3. Урегулирование задолженности в объеме 1,93 млрд руб. перед ДЗО ПАО «Россети» за Учения, проведенные в 2018 году в Республике Дагестан, путем заключения соглашений о реструктуризации задолженности на период до 2024 года. На основании заключенных соглашений о реструктуризации краткосрочная задолженность будет отражена в составе долгосрочной.

4. Реализация мероприятия, указанного в пункте 1 настоящего раздела, положительно повлияет на чистые активы ПАО «Россети Северный Кавказ». 06 марта 2023 года за счет средств финансовой поддержки от ПАО «Россети» (доп. эмиссия акций) погашена задолженность по договору займа от 12.05.2022 № 6977 в размере 8,6 млрд рублей.

#### **4. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году**

##### **4.1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с переходными положениями, предусмотренными пунктом 49 стандарта:

– без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств в межотчетный период (на начало отчетного периода (конец периода, предшествующий отчетному)).

Общество скорректировало балансовую стоимость основных средств по следующим основаниям:



#### **4.1.1. Установление лимита стоимости отнесения актива к основным средствам.**

Общество установило стоимостной лимит отнесения к основным средствам 100 000 рублей за единицу актива.

Общество отнесло на нераспределенную прибыль прошлых лет балансовую стоимость основных средств, принятых к учету до применения стандарта, но не являющихся таковыми согласно новым правилам, с учетом установленного лимита.

#### **4.1.2. Изменение модели оценки объектов основных средств после первоначального признания на модель учета по первоначальной стоимости.**

Обществом был проведен анализ на соответствие (либо несоответствие) признакам, подтверждающим, что применявшийся ранее порядок переоценки основных средств является аналогом способа учета с переоценкой, предусмотренного ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество сделало вывод, что проводимая в предыдущие периоды переоценка не является аналогом, предусмотренным ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в связи с чем при переходе на новый стандарт, Общество отнесло на нераспределенную прибыль прошлых лет накопленный результат прошлых дооценок таких основных средств, числящийся в составе добавочного капитала.

#### **4.1.3. Определение элементов амортизации. Пересчет накопленной амортизации.**

Общество скорректировало балансовую стоимость основных средств путем изменения суммы накопленной амортизации на дату начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

#### **4.1.4. Признание обесценения.**

Общество выполнило проверку основных средств на обесценение в связи с наличием признаков обесценения на дату начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество отразило обесценение, выявленное по результатам проверки, путем единовременной корректировки (уменьшения) балансовой стоимости основных средств, поскольку такое обесценение обусловлено фактами хозяйственной жизни до начала отчетного периода, начиная с которого применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

#### **4.2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**

Общество отразило последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта.

Общество выполнило проверку капитальных вложений на обесценение в связи с наличием индикаторов (признаков) обесценения на дату начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Общество отразило обесценение капитальных вложений, выявленное по результатам проверки, аналогично отражению последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

#### **4.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

Общество применило упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», предусмотренный пунктом 50 стандарта и признало единовременно :

- право пользования активом (далее – ППА) в размере, равном его справедливой стоимости;
- обязательство по аренде по приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

#### **4.4. Информация о корректировках показателей в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

В таблице ниже представлено влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на показатели Бухгалтерского баланса на начало отчетного периода:

- в разрезе корректировок;
- с учетом применимых изменений отложенных налоговых обязательств.

Количественный эффект корректировок также отражен в Отчете о движении капитала в разделе 1 «Движение капитала» по строкам:

- 3300 «Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- 3301 «Величина капитала на 1 января 2022 года с учетом единовременной корректировки межотчетного периода».



Влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на показатели Бухгалтерского баланса на начало отчетного периода

Наименование статьи Бухгалтерского баланса	Код показателя	На 31 декабря 2021 года  (до пересчета в части ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).	Влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в разрезе корректировок с учетом применимых изменений отложенных налоговых активов и обязательств							На 1 января 2022 года (после пересчета)
			Установление лимита стоимости отношения актива к основным средствам.	Списание пересеченки внеоборотных активов	Пересчет накопленной амортизации. Определение элементов амортизации.	Признание обесценения основных средств, оборудования, права пользования активом и капитальных вложений	Признание права пользова- ния актива и обяза- тельств	Признание отложенного налогового обязательства в связи с вступлением в силу новых ФСБУ (пп. 14, 15 ПБУ 18/02)	Итого влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. Внеоборотные активы										
Основные средства	1150	25 414 032	(181 777)	-	213 942	(17 795 683)	1 703 758	-	(16 059 760)	9 354 272
земельные участки и объекты природопользования	1151	26 649	-	-	-	(3 000)	-	-	(3 000)	23 649
здания, машины и оборудование, сооружения	1152	18 957 445	-	-	158 270	(12 647 514)	-	-	(12 489 244)	6 468 201
другие виды основных средств	1153	1 051 022	(181 777)	-	55 672	(5 414)	-	-	(131 519)	919 503
Право пользования активом	11531	-	-	-	-	(935 883)	1 703 758	-	767 875	767 875
незавершенное строительство	1154	4 972 839	-	-	-	(4 203 872)	-	-	(4 203 872)	768 967
Отложенные налоговые активы	1180	11 346 370	-	-	-	-	-	3 185 060	3 185 060	14 531 430
ИТОГО по разделу I	1100	37 675 085	(181 777)	-	213 942	(17 795 683)	1 703 758	3 185 060	(12 874 700)	24 800 385
II. Оборотные активы										
Запасы	1210	1 135 788	(95 342)	-	-	-	-	-	(95 342)	1 040 446
ИТОГО по разделу II	1200	7 930 964	(95 342)	-	-	-	-	-	(95 342)	7 835 622
БАЛАНС	1600	45 606 049	(277 119)	-	213 942	-	-	3 185 060	(12 970 042)	32 636 007
III. Капитал и резервы										
Переоценка внеоборотных активов	1340	5 015 269	-	(5 015 269)	-	-	-	-	(5 015 269)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(42 824 580)	(277 119)	5 015 269	213 942	(17 795 683)	66 632	3 558 444	(9 218 515)	(52 043 095)

ИТОГО по разделу III		1300	(3 089 397)	(277 119)	-	213 942	(17 795 683)	66 632	3 558 444	(14 233 784)	(17 323 181)
IV. Долгосрочные обязательства											
Отложенные налоговые обязательства		1420	1 209 233		-		-	-	(373 384)	(373 384)	835 849
Прочие обязательства		1450	86 043	-	-	-	-	1 277 999	-	1 277 999	1 364 042
Итого по разделу IV		1400	6 097 719		-	-	-	1 277 999	(373 384)	904 615	7 002 334
V. Краткосрочные обязательства											
Кредиторская задолженность		1520	35 615 751	-	-	-	-	359 127	-	359 127	35 974 878
Итого по разделу V		1500	42 597 727	-	-	-	-	359 127	-	359 127	42 956 854
БАЛАНС		1700	45 606 049	(277 119)	-	213 942	(17 795 683)	1 703 758	3 185 060	(12 970 042)	32 636 007

## 5. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения от одного отчетного года к другому принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В 2022 году в Учетную политику внесены изменения в связи со вступлением в силу следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.10.2018 №208н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 №204н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденный приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 №204н.

Корректировка вступительных остатков по состоянию на 01.01.2022 в связи с вступлением в силу федеральных стандартов приведена в разделе 4 «Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году» настоящих Пояснений.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

## 6. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных



активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Переоценка стоимости НМА не проводится. У Общества отсутствуют нематериальные активы, созданные собственными силами Общества.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации (линейный способ) в течение срока их полезного использования.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации НМА.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Информация о нематериальных активах приведена в табличной форме 5.1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».



## 5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Показатель			На начало года								Изменения за период								На конец периода				
			Период				Поступило				Переоценка				Убыток от обесценения								
Наименование	Код	Период	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная/текущая рыночная стоимость	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	33 849	(17 249)	-	16 600	3 052	-	-	-	(5 088)	-	-	-	36 901	(22 337)	-	14 564					
	5110	за 2021 г.	20 836	(12 786)	-	8 050	13 013	-	-	-	(4 463)	-	-	-	33 849	(17 249)	-	16 600					
	5101	за 2022 г.	33 849	(17 249)	-	16 600	3 052	-	-	-	(5 088)	-	-	-	36 901	(22 337)	-	14 564					
	5111	за 2021 г.	20 836	(12 786)	-	8 050	13 013	-	-	-	(4 463)	-	-	-	33 849	(17 249)	-	16 600					
в том числе:																							
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2022 г.	16 954	(12 434)	-	4 520	-	-	-	-	(1 696)	-	-	-	16 954	(14 130)	-	2 824					
	5111	за 2021 г.	16 954	(10 738)	-	6 216	-	-	-	-	(1 696)	-	-	-	16 954	(12 434)	-	4 520					
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5102	за 2022 г.	16 563	(4 633)	-	11 930	3 052	-	-	-	(3 365)	-	-	-	19 615	(7 998)	-	11 617					
	5112	за 2021 г.	3 550	(1 893)	-	1 657	13 013	-	-	-	(2 740)	-	-	-	16 563	(4 633)	-	11 930					
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2022 г.	332	(182)	-	150	-	-	-	-	(27)	-	-	-	332	(209)	-	123					
	5113	за 2021 г.	332	(155)	-	177	-	-	-	-	(27)	-	-	-	332	(182)	-	150					
Прочие	5102	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
	5112	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					

## 7. Результаты исследований и разработок

Учет расходов по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам (далее – «НИОКР») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока.

Срок списания расходов по НИОКР определяется Обществом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

Информация о затратах на НИОКР и движении НИОКР приведена в табличных формах:

- 5.2.1 «Наличие и движение результатов НИОКР»;
- 5.2.2 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА».

## 5.2.1. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>НИОКР - всего</b>	5140	за 2022 г.	10 000	(9 444)	-	-	-	(556)	10 000
	5150	за 2021 г.	10 000	(6 111)	-	-	-	(3 333)	10 000
из них:									
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5141	за 2022 г.	10 000	(9 444)	-	-	-	(556)	10 000
	5151	за 2021 г.	10 000	(6 111)	-	-	-	(3 333)	10 000
Прочие	5142	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Справочно из общей суммы НИОКР:</b>									
Расходы на НИОКР, выполненные собственными силами	5143	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на НИОКР, выполняемые силами сторонних организаций	5144	за 2022 г.	10 000	(9 444)	-	-	-	(556)	10 000
	5154	за 2021 г.	10 000	(6 111)	-	-	-	(3 333)	10 000



## 5.2.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	20 598	11 204	-	(3 052)	28 750
	5170	за 2021 г.	22 268	11 343	-	(13 013)	20 598
в том числе:							
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5161	за 2022 г.	20 598	11 204	-	(3 052)	28 750
	5171	за 2021 г.	22 268	11 343	-	(13 013)	20 598
Прочие	5162	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5182	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2021 г.	-	-	-	-	-
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5183	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Прочие	5184	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2021 г.	-	-	-	-	-

## 8. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, линии электропередач и устройства к ним, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки и прочие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющими стоимость ниже лимита, установленного Обществом в сумме 100 000 рублей за единицу актива, с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонт и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости группы однородных объектов, в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.

Оценка основных средств после признания производится по первоначальной стоимости.

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие изменения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н.



Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования устанавливается Комиссией по приемке основных средств на основании заключения технических специалистов с учетом информации, указанной в технической документации на объект.

Для вновь вводимых объектов основных средств, относящихся к группам «Линии электропередачи и устройства к ним» и «Машины и механизмы», для целей бухгалтерского учета устанавливаются следующие сроки полезного использования в соответствии с нормативно-технической документацией и инструкциями по эксплуатации заводов-изготовителей оборудования.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы объектов основных средств	Диапазон сроков полезного использования, мес.
производственные здания	240-330
сооружения, кроме ЛЭП	120-360
линии электропередачи и устройства к ним	180-420
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	180-360
производственный и хозяйственный инвентарь	60-120
прочие	60-84

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражены по остаточной стоимости с учетом накопленного обесценения. Переоценка основных средств не производится.

На балансе числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается – земельные участки. Стоимость земельных участков по состоянию на 31.12.2022 с учетом накопленного обесценения составила 23 649 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств по сравнению с прошлым годом увеличилась на сумму 2 973 853 тыс. руб.

Это связано:

- с приобретением в течение года новых основных средств на сумму 104 901 тыс. руб.;
- вводом в эксплуатацию объектов строительства, модернизации и реконструкции основных средств на сумму 2 975 003 тыс. руб.

Выбытие (списание) основных средств за 2022 год составило



106 584 тыс. руб.

Авансы, выданные под капитальное строительство (реконструкцию, модернизацию), в сумме 74 483 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 (55 835 тыс. руб. на 31.12.2021, 156 969 тыс. руб. на 31.12.2020) отражены в составе внеоборотных активов.

Информация по движению, изменению стоимости основных средств, приведена в табличных формах:

- 5.3.1 «Наличие и движение основных средств»;
- 5.3.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»;
- 5.3.4 «Иное использование основных средств»;

В течение 2022 года Общество уточнило классификацию отдельных объектов основных средств и внесло корректировки в сравнительные данные. Указанные изменения не затрагивают показатели бухгалтерского баланса.

## 5.3.1 «Наличие и движение основных средств»

Наименование показателя	Период	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020		На начало года			Изменения за период							На конец периода		
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	поступило		выбыло			Начисление амортизации, включая обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения			
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная стоимость					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	15	16	17	
Основные средства - всего	2022 г.	-	-	44 053 482	(36 642 129)	7 411 353	3 080 436	(269)	(106 584)	93 120	(1 159 982)	(877 944)	47 027 334	(38 587 204)	8 440 130	
	2021 г.	(428 761)	(12 195 002)	41 829 151	(22 140 126)	19 689 025	2 703 905	-	(50 813)	46 148	(2 353 149)		44 482 243	(24 447 127)	20 035 116	
															-	
	2022 г.	-	-	1 683 219	(892 181)	791 038	26 477	-	(409)	409	(35 354)	(2 875)	1 709 287	(930 001)	779 286	
	2021 г.	-	(356 891)	1 566 698	(488 259)	1 078 439	118 848	-	(2 327)	1 680	(48 711)		1 683 219	(535 290)	1 147 929	
	2022 г.	-	-	1 210 573	(959 462)	251 111	53 350	-	(32)	30	(25 251)	(5 854)	1 263 891	(990 537)	273 354	
	2021 г.	(335)	(294 979)	1 102 070	(601 706)	500 364	115 389	-	(6 551)	6 551	(69 328)		1 210 908	(664 483)	546 425	
	2022 г.			19 854 763	(17 664 955)	2 189 808	1 024 280	(269)	(29 331)	29 132	(331 707)	(564 075)	20 849 712	(18 531 874)	2 317 838	
	2021 г.	-	(7 109 185)	18 977 488	(9 690 251)	9 287 237	884 971	-	(7 696)	5 513	(871 032)		19 854 763	(10 555 770)	9 298 993	
	2022 г.	-	-	12 689 517	(10 496 231)	2 193 286	535 540	-	-	(36 511)	24 324	(238 637)	(68 994)	13 188 546	(10 779 538)	2 409 008
производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2021 г.	(25)	(3 702 807)	12 140 755	(6 164 609)	5 976 146	551 996	-	(3 209)	1 899	(630 714)		12 689 542	(6 793 424)	5 896 118	
	2022 г.			8 588 761	(6 626 300)	1 962 461	1 440 789	-	(40 301)	39 225	(529 033)	(236 146)	9 989 249	(7 352 254)	2 636 995	
	2021 г.	(428 401)	(728 140)	8 015 551	(5 195 301)	2 820 250	1 032 641	-	(31 030)	30 505	(733 364)	-	9 017 162	(5 898 160)	3 119 002	
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
инвестиционная недвижимость	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022 г.	-	-	26 649	(3 000)	23 649	-	-	-	-	-	-	26 649	(3 000)	23 649	
	2021 г.	-	(3 000)	26 589	-	26 589	60	-	-	-	-	-	26 649	-	26 649	

## 5.3.1.1. Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

Наименование показателя	Период	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020	На начало года (-)	Изменение за период			Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
				Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Амортизация - всего</b>	2022 г.	-	(23 986 201)	(269)	79 153	(2 316 245)	-	(26 223 562)
	2021 г.	460 926	(22 140 126)	-	46 148	(2 353 149)	-	(24 447 127)
	2022 г.	-	(525 630)	-	410	(53 207)	-	(578 427)
здания	2021 г.	9 660	(488 259)	-	1 680	(48 711)	-	(535 290)
	2022 г.	-	(659 006)	-	29	(59 715)	-	(718 692)
сооружения, кроме ЛЭП	2021 г.	5 477	(601 706)	-	6 551	(69 328)	-	(664 483)
	2022 г.	-	(10 483 898)	(269)	23 169	(857 685)	-	(11 318 683)
линии электропередачи и устройства к ним	2021 г.	71 872	(9 690 251)	-	5 513	(871 032)	-	(10 555 770)
	2022 г.	-	(6 685 120)	-	16 601	(628 513)	-	(7 297 032)
машины и оборудование	2021 г.	108 304	(6 164 609)	-	1 899	(630 714)	-	(6 793 424)
	2022 г.	-	(5 632 547)	-	38 944	(717 125)	-	(6 310 728)
производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2021 г.	265 613	(5 195 301)	-	30 505	(733 364)	-	(5 898 160)
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижи- мость	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки и объекты природопользования (Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые)	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-



## 5.3.1.2. Обесценение основных средств

Наименование показателя	Период	Эффект единовремен- ной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020	На начало года (-)	Изменение за период					На конец периода
				Амортизация обесценения (+)	Поступило (-)	Выбыло (+)	Признание убытков от обесценения (-)	Восстанов- ление ранее признанных убытков от обесценения (+)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Обесценение - всего</b>	2022 г.	-	(12 655 928)	1 156 262	(761 679)	13 967	(116 436)	172	(12 363 642)
	2021 г.	(12 655 928)	-	-	-	-	-	-	-
здания	2022 г.	-	(366 551)	17 852	(2 425)	-	(450)	-	(351 574)
	2021 г.	(366 551)	-	-	-	-	-	-	-
сооружения, кроме ЛЭП	2022 г.	-	(300 456)	34 465	(284)	-	(5 570)	-	(271 845)
	2021 г.	(300 456)	-	-	-	-	-	-	-
линии электропередачи и устройства к ним	2022 г.	-	(7 181 057)	525 978	(462 739)	5 963	(101 485)	149	(7 213 191)
	2021 г.	(7 181 057)	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	2022 г.	-	(3 811 111)	389 876	(60 094)	7 723	(8 923)	23	(3 482 506)
	2021 г.	(3 811 111)	-	-	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2022 г.	-	(993 753)	188 091	(236 137)	281	(8)	-	(1 041 526)
	2021 г.	(993 753)	-	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования (Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые)	2022 г.	-	(3 000)	-	-	-	-	-	(3 000)
	2021 г.	(3 000)	-	-	-	-	-	-	-

**5.3.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	927 350	477 388
в том числе:			
здания	5261	6 855	21
сооружения, кроме ЛЭП	5262	8 751	3 541
линии электропередачи и устройства к ним	5263	724 722	396 488
машины и оборудование	5264	187 022	66 885
производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	5265	-	10 453
инвестиционная недвижимость	5266	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(61 936)	(13 960)
в том числе:			
здания	5271	(7)	(200)
сооружения, кроме ЛЭП	5272	-	(6 221)
линии электропередачи и устройства к ним	5273	(27 668)	(5 224)
машины и оборудование	5274	(34 261)	(2 255)
производственный и хозяйственный инвентарь	5275	-	(60)
инвестиционная недвижимость	5276	-	-

**5.3.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 2022 г.	На <u>31 декабря</u> 2021 г.	На <u>31 декабря</u> 2020 г.
1	2	3	3	3
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	428 092	432 706	418 569
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1 990 272	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 011 981	4 672 287	6 155 259
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	2 524 771	2 582 452	2 544 492
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	216	216	59
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-



## 9. Капитальные вложения

Объектом учета капитальных вложений является объект строительства (восстановления), под которым понимается актив/группа активов в соответствии с проектно-сметной документацией. При этом необходимое условие для отражения в учете объектов строительства является принятие объекта строительства в качестве объекта основных средств в соответствии с Общероссийским классификатором основных средств.

Капитальные вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие изменения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н.

Информация по движению незавершенных капитальных вложений приведена в табличной форме 5.3.5 «Незавершенные капитальные вложения».

## 5.3.5. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 26/2020	На начало года	Изменения за период							Восстановлени е ранее признанных убытков от обесценения (+)	На конец периода
					затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений	Признание убытков от обесценения (-)				
						первоначальная стоимость	Обес- ценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	-	768 967	3 615 762	(162 808)	-	(3 260 165)	761 679	(317 295)	46 411	1 452 551	
	5250	2021 г.	(4 203 872)	4 174 834	3 716 170	(272 702)	-	(2 645 463)	-	-	-	4 972 839	
в том числе:													
незавершенное строительство	5241	2022 г.	-	364 722	3 218 616	(124 662)	(3 028)	(2 975 003)	761 679	(250 515)	15 198	1 007 007	
	5251	2021 г.	(3 995 792)	3 450 318	2 989 912	(144 383)	-	(1 935 333)	-	-	-	4 360 514	
	5242	2022 г.	-	-	104 901	-	-	(104 901)	-	-	-	-	
приобретение основных средств	5252	2021 г.	-	-	644 129	-	-	(644 129)	-	-	-	-	
	5243	2022 г.	-	404 245	292 245	(38 146)	3 028	(180 261)	-	(66 780)	31 213	445 544	
оборудование к установке	5253	2021 г.	(208 080)	724 516	82 129	(128 319)	-	(66 001)	-	-	-	612 325	
прочие	5244	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5254	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**5.3.6. Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			На конец периода		
			учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Авансы, выданные под капитальное строительство, всего	5240	2022 г.	604 829	(537 827)	67 002	627 204	(537 827)	89 377
	5250	2021 г.	726 181	(537 818)	188 363	604 829	(537 827)	67 002



## 10. Обесценение основных средств, капитальных вложений и ППА

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения внеоборотных активов и выполняет проверку на обесценение (тест на обесценение) при наличии признаков обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии признаков возможного обесценения, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов. Большая часть основных средств Общества являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения определяется как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает ее расчетную (возмещаемую) стоимость.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географических регионов

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географического расположения филиалов Общества, в которых осуществляется тарифное регулирование и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Общества. Общество выделяет следующие генерирующие единицы:

- филиал «Ставропольэнерго»
- филиал «Каббалкэнерго»;
- филиал «Дагэнерго»;
- филиал «Карачаево-Черкесскэнерго»;
- филиал «Ингушэнерго»;
- филиал «Севкавказэнерго».

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов.

После признания убытка от обесценения, амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

Меняющиеся рыночные и экономические условия, вкупе с объемом реализуемых Обществом инвестиционных проектов, являются индикаторами (признаками) возможного обесценения основных средств.

Общество провело тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

- прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2023-2027 годов для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2023 год.

- источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели проектов бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, опубликованным на сайте Министерства экономического развития Российской Федерации 21 сентября 2022 года.

- прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых проектов бизнес-планов на 2023-2027 годы.

- процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составила 4%.

Номинальная ставка дисконтирования для целей проведения теста была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль и составила 10,20% на 31 декабря 2022 года.

По результатам проверки на обесценение, возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемых ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2022 года: филиал «Ставропольэнерго» – 21 633 275 тыс. руб., ЕГДС филиал «Карачаево-Черкесскэнерго» – 4 014 824 тыс. руб., ЕГДС филиал «Каббалкэнерго» – 1 187 954 тыс. руб., ЕГДС филиал «Севкавказэнерго» – 2 998 056 тыс. руб., ЕГДС филиал «Дагэнерго» и филиал «Ингушэнерго» – 0 руб.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2022 года был признан убыток от обесценения в сумме 471 937 тыс. руб., в том числе по ЕГДС филиал «Дагэнерго» - 361 008 тыс. руб. (в т.ч. по основным средствам – 67 799 тыс. руб., по капитальным вложениям – 256 069 тыс. руб., по ППА –



37 140 тыс. руб.), по ЕГДС филиал «Ингушэнерго» – 110 929 тыс. руб. (в т.ч. по основным средствам – 45 683 тыс. руб., по капитальным вложениям – 61 289 тыс. руб., по ППА – 3 957 тыс. руб.).

Суммы убытков от обесценения, признанных или восстановленных в разрезе ЕГДС, приведены в табличном пояснении 5.13. «Информация по отчетным сегментам».

## **11.Права пользования активами и обязательства по аренде**

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Стоимость права пользования активом погашается равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается). Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

В течение всего срока аренды арендатор увеличивает арендное обязательство на величину начисляемых процентов.

Срок аренды определяются, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, учитывая возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 5.3.7. «Наличие и движение права пользования активом».



## 5.3.7. Наличие и движение права пользования активом

Наименование показателя	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 25/2018	Код	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	Первоначальная стоимость				Накопленная амортизация и обесценение				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость
							выбыло	изменения условий договора	реклассификация между группами	начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	изменения условий договора	реклассификация между группами	Признание (-) /восстановление обесценения			
Право пользования активом - всего			7 200 за 2022 г.	1 703 758	(935 883)	767 875	400 564	(3 828)	(110 222)	-	(168 010)	3 828	5 926	(41 097)	1 990 272	(1 135 236)	855 036
	1 703 758	(935 883)	7 210 за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:																
земля и здания	565 127	(98 265)	72 011 за 2022 г.	565 127	(98 265)	466 862	306 238	(788)	(42 139)	-	(67 472)	788	2 528	(5 947)	828 438	(168 368)	660 070
			72 111 за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	линии электропередачи и устройства к ним	580 894	(576 389)	72 112 за 2021 г.	-	-	4 505	18 387	-	2 333	-	(4 217)	-	1 806	-	601 614	(578 800)
машины и оборудование	-	-	72 013 за 2022 г.	271 688	(253 235)	18 453	69 705	(2 868)	(16 745)	-	(12 661)	2 868	79	(35 150)	321 780	(298 099)	23 681
	271 688	(253 235)	72 113 за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	прочие	-	-	72 014 за 2022 г.	286 049	(7 994)	278 055	6 234	(172)	(53 671)	-	(83 660)	172	1 513	-	238 440	(89 969)
	286 049	(7 994)	72 114 за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основными объектами аренды Общества являются объекты электросетевого хозяйства и земельные участки (расходные договоры).

Расходы (амортизация права пользования активом), относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 168 010 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022.

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	574 115	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 Бухгалтерского баланса)	1 232 079	-	-
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>1 806 194</b>	-	-

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 162 383 тыс. руб. включены в состав строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Для проверки на обесценение, специализированные активы в форме прав пользования активами отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов. Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

## 12. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение, кроме финансовых вложений (акций, облигаций и т.д.), по которым определяется текущая рыночная стоимость. Последние приведены в отчетности по рыночной стоимости на конец отчетного года, которая определена на основании опубликованной организатором торгов информации, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка стоимости данных финансовых вложений производится ежеквартально с отнесением разницы между оценкой этих вложений на отчетную дату и предыдущей оценкой на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по

состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, для векселей применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, для акций и облигаций применяется первоначальная стоимость первых по времени приобретения финансовых вложений.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений. Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы), за исключением финансовых вложений со сроком погашения «по предъявлению к оплате», квалифицируются как долгосрочные.

Доходы и расходы от операций с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.



Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в табличных формах:

- 5.4.1 «Наличие и движение финансовых вложений»;
- 5.4.2 «Корректировки оценок финансовых вложений».

#### 5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво- начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные ФВ - всего	5301	за 2022 г.	1 573 357	(1 573 185)	-	-	-	-	11	1 573 357	(1 573 174)
	5311	за 2021 г.	2 073 357	(1 573 194)	-	(500 000)	-	-	9	1 573 357	(1 573 185)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53021	за 2022 г.	1 573 357	(1 573 185)	-	-	-	-	11	1 573 357	(1 573 174)
	53121	за 2021 г.	1 573 357	(1 573 194)	-	-	-	-	9	1 573 357	(1 573 185)
в том числе:											
дочерних хозяйственных обществ	530211	за 2022 г.	1 573 330	(1 573 330)	-	-	-	-	-	1 573 330	(1 573 330)
	531211	за 2021 г.	1 573 330	(1 573 330)	-	-	-	-	-	1 573 330	(1 573 330)
зависимых хозяйственных обществ	530212	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531212	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	530213	за 2022 г.	27	145	-	-	-	-	11	27	156
	531213	за 2021 г.	27	136	-	-	-	-	9	27	145
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53022	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53122	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53023	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53123	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-



бумаги (облигации, векселя)	531331	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53034	за 2022 г.	25	-	-	-	-	-	-	-	-	25	158
	53134	за 2021 г.	25	-	-	-	-	-	-	-	-	25	147
Долгосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5303	за 2022 г.	1 573 332	-	-	-	-	-	-	-	-	1 573 332	(1 573 332)
	5313	за 2021 г.	2 073 332	-	-	(500 000)	-	-	-	-	-	1 573 332	(1 573 332)



## 5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений (продолжение)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			перво- начальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		перво- начальная стоимость	накопленная корректировка
						перво- начальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные ФВ- всего	5305	за 2022г.	407 567	(407 567)	20 557 449	(20 559 534)	2 085	-	-	405 482	(405 482)
	5315	за 2021 г.	425 567	(425 567)	-	(18 000)	18 000	-	-	407 567	(407 567)
Вклады в уставные капиталы других обществ - всего	53061	за 2022г.	-	-						-	-
	53161	за 2021 г.	-	-						-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53062	за 2022г.	-	-						-	-
	53162	за 2021 г.	-	-						-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53063	за 2022г.	-	-	20 557 449	(20 557 449)				-	-
	53163	за 2021 г.	-	-						-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530631	за 2022г.	-	-							
	531631	за 2021 г.	-	-						-	-
Предоставленные займы	53064	за 2022г.	82 085	(82 085)		(2 085)	2 085			80 000	(80 000)
	53164	за 2021 г.	100 085	(100 085)		(18 000)	18 000			82 085	(82 085)

Депозитные вклады	53065	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53165	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53066	за 2022г.	325 482	(325 482)	-	-	-	-	-	-	325 482	(325 482)	(325 482)
	53166	за 2021 г.	325 482	(325 482)	-	-	-	-	-	-	325 482	(325 482)	(325 482)
<b>Краткосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего</b>	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53071	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53171	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53072	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53172	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53073	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53173	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530731	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531731	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53074	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53174	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего</b>	5307	за 2022г.	407 567	(407 567)	(2 085)	2 085	-	-	-	-	405 482	(405 482)	(405 482)
	5317	за 2021 г.	425 567	(425 567)	(18 000)	18 000	-	-	-	-	407 567	(407 567)	(407 567)
<b>Финансовых вложений - ИТОГО</b>	5300	за 2022г.	1 980 924	(1 980 752)	20 557 449	20 557 534)	-	-	-	11	1 978 839	(1 978 656)	(1 978 656)
	5310	за 2021 г.	2 498 924	(1 998 761)	-	(518 000)	-	-	-	9	1 980 924	(1 980 752)	(1 980 752)

## 5.4.2. Корректировки оценок финансовых вложений

Показатель		На начало года	Изменения за период			На конец периода
Наименование	Код		Увеличение	Уменьшение	Выбытие при списании ФВ	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>	7100	(1 573 185)	50	(39)	-	(1 573 174)
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой	7110	147	50	(39)	-	158
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7111	-	-	-	-	-
в том числе:		-				
дочерних хозяйственных обществ	71111	-				-
зависимых хозяйственных обществ	71112	-				-
прочие	71113	-				-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7112	-				-
Ценные бумаги других организаций - всего	7113	-				-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71131	-				-
Прочие	7114	147	50	(39)		158
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7120	-	-	-	-	-
в том числе:						
Ценные бумаги других организаций - всего	7121	-				-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71211	-				-
Прочие	7122	-				-
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется	7130	(1 573 332)	-	-	-	(1 573 332)
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7131	(1 573 332)	-	-	-	(1 573 332)
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	71311	(1 573 330)				(1 573 330)
зависимых хозяйственных обществ	71312	-				-
Прочие	71313	(2)				(2)
Государственные и муниципальные	7132	-				-

ценные бумаги						
Ценные бумаги других организаций - всего	7133	-				-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71331	-				-
Предоставленные займы	7134	-				-
Депозитные вклады	7135	-				-
Прочие	7136	-				-
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>	7200	(407 567)	-	2 085	-	(405 482)
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их первоначальной оценкой, по которым она определялась	7210	-	-	-	-	-
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7211	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	72111	-				-
зависимых хозяйственных обществ	72112	-				-
прочие	72113	-				-
Ценные бумаги других организаций - всего	7212	-				-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72121	-				-
Прочие	7213	-				-
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7220	-	-	-	-	-
в том числе:						
Ценные бумаги других организаций - всего	7221	-				-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72211	-				-
Прочие	7222	-				-
Резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости	7230	(407 567)	-	2 085	-	(405 482)
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7231	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	72311	-				-
зависимых хозяйственных обществ	72312	-				-
прочие	72313	-				-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7232	-				-



Ценные бумаги других организаций – всего	7233	-				-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72331	-				-
Предоставленные займы	7234	(82 085)		2 085		(80 000)
Депозитные вклады	7235	-				-
Прочие	7236	(325 482)				(325 482)

Изменение стоимости финансовых вложений на 31 декабря 2022 г. связано с увеличением стоимости акций, обращающихся на рынке ценных бумаг, на сумму 11 тыс. руб. и погашением краткосрочного займа в сумме 2 085 тыс. руб.

### 13. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются требования ФСБУ 5/2019.

Аварийный запас представляет собой особый запас материальных ценностей, состоящий из оборудования и запасов, предназначенных для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах.

Материальные ценности, входящие в состав аварийного запаса (за исключением объектов, признаваемых основными средствами в соответствии с Учетной политикой Общества), подлежат учету Обществом в составе запасов.

Оценка запасов при отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости методом средней скользящей оценки – путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость запасов.

Учет специальной одежды и спецобуви со сроком эксплуатации менее 12 месяцев производится в порядке, предусмотренном для запасов.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества нет запасов, находящихся в залоге. Информация о запасах приведена в табличной форме 5.5.1 «Наличие и движение запасов».

#### 5.5.1. Информация о запасах

Наименование показателя	Код	Период	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 6/2020	На начало года		На конец периода	
				себестоимость	величина резерва под обесценение	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы, всего	5400	2022 г.	(95 342)	1 146 725	(10 937)	1 309 835	(15 969)
	5420	2021 г.		926 651	(2 197)	1 146 725	(10 937)
сырье и материалы	5401	2022 г.	(95 342)	1 140 564	(10 527)	1 304 865	(15 788)
	5421	2021 г.		926 651	(2 197)	1 140 564	(10 527)
незавершенное производство	5402	2022 г.					
	5422	2021 г.					
прочие запасы и затраты	5403	2022 г.		6 161	(410)	4 970	(181)
	5423	2021 г.				6 161	(410)

#### 14. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность определена исходя из цен, установленных договорами, и включает налог на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов.

Расчет резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, а также по прочей дебиторской задолженности осуществляется ежеквартально.

Резервы по сомнительным долгам отражаются в составе прочих расходов.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты, в состав краткосрочной задолженности.

##### *Дебиторская задолженность*

Для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности авансы выданные (включая НДС) в размере 71 682 тыс. руб. (187 504 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. и 148 022 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.) отражаются в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса. Сумма НДС с авансов выданных в размере 1 367 тыс. руб. (1 367 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г., 1 367 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.) отражается в составе прочих обязательств по строке 1550 бухгалтерского баланса.

Уменьшение дебиторской задолженности по авансам выданным по сравнению с прошлым годом произошло в связи с зачетом аванса по соглашению о консорциуме в сумме 150 499 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по продаже электроэнергии по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 2 403 293 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. - 1 860 936 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. - 1 708 852 тыс. руб.).

Информация о дебиторской задолженности приведена в табличных формах:



- 5.6.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Обороты включают дебиторскую задолженность, поступившую и погашенную (списанную) в одном отчетном периоде;
- 5.6.3 «Просроченная дебиторская задолженность».

#### 5.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период												На конец периода		
			На начало года		поступление						погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженност ь	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	начисление									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	1 570 161	(1 393 814)	22 341	-	603	(25 666)	-	-	22 476	(74 807)	1 492 029	(1 370 735)			
	5521	за 2021 г.	9 831 752	(8 310 625)	6 983	359 970	6 916 811	(10 091)	-	-	-	(8 618 453)	1 570 161	(1 393 814)			
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	122 610	(1 270)	-	-	603	(54)	-	-	54	(70 907)	51 649	(613)			
	5522	за 2021 г.	3 094 084	(1 675 775)	-	-	1 674 505	-	-	-	-	(2 971 474)	122 610	(1 270)			
в том числе:																	
по передаче электроэнергии	55021	за 2022 г.	2 184	-								(2 184)	-	-			
	55221	за 2021 г.	1 229 250									(1 227 066)	2 184	-			
по техническому соединению	55022	за 2022 г.	-	-									-	-			
	55222	за 2021 г.											-	-			
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55023	за 2022 г.	-	-									-	-			
	55223												-	-			
по перепродаже электроэнергии и мощности	55024	за 2021 г.		-									-	-			
	55224	за 2022 г.	-										-	-			
по доходам от	55025	за 2021 г.	367	-								(240)	127	-			
	55025	за 2022 г.															



<i>аренды</i>	55225	за 2021 г.	1 656 603	(1 655 996)						1 655 996							(1 656 236)	367	-
<i>по прочим</i>	55026	за 2022 г.	120 059	(1 270)						603	(54)						54	51 522	(613)
	55226	за 2021 г.	208 231	(19 779)						18 509								120 059	(1 270)
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	4 540	-	986						(1 727)							-	-
	5523	за 2021 г.			6 723						(2 183)							4 540	-
Векселя к получению	5504	за 2022 г.	-	-														-	-
	5524	за 2021 г.																-	-
Прочая дебиторская задолженность	5505	за 2022 г.	1 443 011	(1 392 544)	21 355	-				-	(23 885)	-					22 422	1 440 380	(1 370 122)
в том числе:	5525	за 2021 г.	6 737 668	(6 634 850)	260	359 970				5 242 306	(7 908)	-					-	1 443 011	(1 392 544)
беспроцентные векселя	55051	за 2022 г.	-	-														-	-
	55251	за 2021 г.																-	-
прочие	55052	за 2022 г.	1 443 011	(1 392 544)	21 355						(23 885)						22 422	1 440 380	(1 370 122)
Из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности:	55252	за 2021 г.	6 737 668	(6 634 850)	260	359 970				5 242 306	(7 908)							1 443 011	(1 392 544)
	5506	за 2022 г.	-	-	-					-	-	-					-	-	-
задолженность дочерних обществ	5526	за 2021 г.	7 040 898	(7 040 898)	-	154 159				7 040 898	-	-					-	-	-
	55061	за 2022 г.	-	-														-	-
	55261	за 2021 г.	7 040 898	(7 040 898)		154 159				7 040 898								-	-
задолженность зависимых обществ	55062	за 2022 г.	-	-														-	-
	55262	за 2021 г.																-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	47 254 691	(43 963 676)	52 077 283	-				(13 383 516)	(45 013 079)	(391 559)	(512)				6 543 982	54 001 631	(50 411 651)
в том числе:	5530	за 2021 г.	31 634 748	(28 177 672)	55 450 947	708 588				(20 610 171)	(49 132 772)	(25 207)	(66)				4 798 960	47 254 691	(43 963 676)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	35 491 599	(32 714 446)	47 688 395	-				(12 008 655)	(41 742 879)	(367 379)	(37)				6 349 659	41 140 606	(38 006 063)
в том числе:	5531	за 2021 г.	26 064 565	(23 235 935)	41 711 599	-				(14 003 021)	(35 255 015)	(1 024)	-				4 523 486	35 491 599	(32 714 446)
по передаче электроэнергии	55111	за 2022 г.	10 344 556	(9 779 214)	14 022 318					(1 825 125)	(13 365 324)	(41 273)					1 079 374	10 962 461	(10 483 692)
	55311	за 2021 г.	9 033 171	(8 090 482)	15 164 850					(2 558 190)	(15 079 868)	(663)					868 795	10 344 556	(9 779 214)
по техническому соединению	55112	за 2022 г.	2 931	(1 746)	315 210					(1 685)	(290 742)	(157)					493	27 242	(2 781)
	55312	за 2021 г.	21 717	(6 190)	200 692					(2 225)	(219 242)	(236)					6 433	2 931	(1 746)

[illegible]

Из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:	5517	за 2022 г.	10 530 176	(10 530 176)	14 015	-	(33 463)	-	-	19 448	-	10 544 191	(10 544 191)
	5537	за 2021 г.	3 312 997	(3 312 997)	65 910	-	(7 265 115)	(43 788)	-	47 936	7 195 057	10 530 176	(10 530 176)
задолженность дочерних обществ	55171	за 2022 г.	10 530 176	(10 530 176)	14 015		(33 463)			19 448		10 544 191	(10 544 191)
	55371	за 2021 г.	3 312 997	(3 312 997)	65 910		(7 265 115)	(43 788)		47 936	7 195 057	10 530 176	(10 530 176)
задолженность зависимых обществ	55172	за 2022 г.	-	-								-	-
	55372	за 2021 г.										-	-
Итого	5500	за 2022 г.	48 824 852	(45 357 490)	52 099 624	-	(13 382 913)	(45 038 745)	(391 559)	6 566 458	-	55 493 660	(51 782 386)
	5520	за 2021 г.	41 466 500	(36 488 297)	55 457 930	1 068 558	(13 693 360)	(49 142 863)	(25 207)	4 798 960	-	48 824 852	(45 357 490)

## 5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
1	2	3	4	5	6	7	8
Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	564	50 469 238	895 570	43 441 858	618 896	27 772 902	772 998
в том числе: покупатели и заказчики, в том числе	5641	38 048 509	829 392	32 150 454	556 124	22 806 613	681 981
по передаче электроэнергии	56411	10 339 655	28 529	9 692 544	15 074	8 109 743	103 904
по техприсоединению	56412	3 335	553	2 512	766	6 915	725
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	56413						
по перепродаже электроэнергии и мощности	56414	19 217 357	776 071	13 982 646	477 272	7 985 134	541 647
по доходам от аренды	56415	5 958 330	19 840	5 938 477	11 496	4 305 150	7 863
прочие	56416	2 529 832	4 399	2 534 275	51 516	2 399 671	27 842
векселя к получению	5642	-	-	-	-	-	-



задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5643	257	-	257	-	257	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5644	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5645	6 747	539	25 116	19 891	33 272	21 161
прочая дебиторская задолженность	5646	12 413 725	65 639	11 266 031	42 881	4 932 760	69 856

### *Кредиторская задолженность*

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 32 524 691 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом кредиторская задолженность в целом уменьшилась на 3 177 103 тыс. руб.

В 2022 году Общество приобретало банковские векселя в целях погашения сформированной на 1 января 2022 года задолженности за поставленную электроэнергию перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости векселей. Сумма погашенной кредиторской задолженности за 2022 год составила 24 767 801 тыс. руб., первоначальная стоимость переданных векселей составила 20 557 449 тыс. руб.

Изменения кредиторской задолженности на конец отчетного года по сравнению с прошлой отчетной датой произошло за счет уменьшения задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 6 975 120 тыс. руб., в том числе:

- за услуги по приобретению электроэнергии и мощности в сумме 4 857 624 тыс. руб.;
- за услуги по передаче электроэнергии в сумме 568 479 тыс. руб.
- за услуги подрядных организаций в сумме 738 421 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед прочими кредиторами на конец отчетного года увеличилась по сравнению с прошлой отчетной датой на 2 568 004 тыс. руб. в основном за счет признания обязательств по налогам и пеням на основании акта выездной налоговой проверки на 1 462 638 тыс. руб., в т. ч. налог на прибыль – 535 560 тыс. руб., налог на добавленную стоимость – 927 078 тыс. руб. и начисления процентов по договорам реструктуризации задолженности (на 581 503 тыс. руб.).

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличных формах:

- 5.6.5 «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
- 5.6.6 «Просроченная кредиторская задолженность».

## 5.6.5 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление			погашение	списание на финансовый результат		перевод из долгосрочной задолженности
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления	5				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	86 043	7 324 631	-	-	-	1 606 967	9 017 641	
	5571	за 2021 г.	7 310 708	51 368	-	(2 769)	-	(7 273 264)	86 043	
в том числе:										
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	5552	за 2022 г.	32 894	-	-	-	-	337 556	370 450	
	5572	за 2021 г.	1 455 960	-	-	(1 349)	-	(1 421 717)	32 894	
в том числе:										
строительство	55521	за 2022 г.	-					232 803	232 803	
	55721	за 2021 г.	1 349			(1 349)			-	
прочие	55522	за 2022 г.	32 894					104 753	137 647	
	55722	за 2021 г.	1 454 611					(1 421 717)	32 894	
Прочая кредиторская задолженность	5553	за 2022 г.	53 149	7 324 631				1 269 411	8 647 191	
	5573	за 2021 г.	5 854 748	51 368		(1 420)		(5 851 547)	53 149	
в том числе:										
Расчеты по обязательствам по аренде	55531	за 2022 г.	-	1 232 079					1 232 079	
	55731	за 2021 г.							-	

Из общей суммы долгосрочной задолженности	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед дочерними обществами	55541	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	55741	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед зависимыми обществами	55542	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	55742	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	35 615 751	126 083 999	657 804	(138 457 229)	(18 387)	(374 888)	23 507 050	
	5580	за 2021 г.	16 275 096	84 643 366	130 998	(72 700 918)	(6 055)	7 273 264	35 615 751	
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	23 091 689	50 304 987	-	(57 264 745)	(15 362)	(337 556)	15 779 013	
	5581	за 2021 г.	11 244 410	39 052 008	-	(28 621 897)	(4 549)	1 421 717	23 091 689	
в том числе:										
строительство	55611	за 2022 г.	3 334 780	3 061 140		(3 784 422)	(15 137)	(232 803)	2 363 558	
	55811	за 2021 г.	3 553 554	4 151 785		(4 366 848)	(3 711)		3 334 780	
прочие	55612	за 2022 г.	19 756 909	47 243 847		(53 480 323)	(225)	(104 753)	13 415 455	
	55812	за 2021 г.	7 690 856	34 900 223		(24 255 049)	(838)	1 421 717	19 756 909	
Авансы полученные	5562	за 2022 г.	980 325	13 409 857	-	(12 344 801)	(2 407)	29 480	2 072 454	
	5582	за 2021 г.	631 731	7 762 829	-	(7 600 225)	(1 505)	187 495	980 325	
в том числе:										
по передаче электроэнергии	55621	за 2022 г.	4 877	2 011 513		(2 003 868)			12 522	
	55821	за 2021 г.	25 068	1 848 690		(1 868 880)	(1)		4 877	
	55622	за 2022 г.	396 370	905 966		(319 044)	(2 368)	27 815	1 008 739	



по техприсоединению	55822	за 2021 г.	175 877	213 598		(179 323)	(1 277)	187 495	396 370
по организации	55623	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Функционирования и развитию									
ЕЭС России в части	55823	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
распределительного									
электросетевого комплекса									
от перепродажи	55624	за 2022 г.	298 322	10 050 941		(9 530 320)			818 943
электроэнергии и мощности	55824	за 2021 г.	182 152	5 069 184		(4 953 014)			298 322
по участию в других	55625	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
организациях	55825	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
по услугам аренды	55626	за 2022 г.	141	5 728		(5 723)			146
	55826	за 2021 г.	141	2 510		(2 510)			141
по прочим	55627	за 2022 г.	280 615	435 709		(485 846)	(39)	1 665	232 104
	55826	за 2021 г.	248 493	628 847		(596 498)	(227)		280 615
Задолженность участникам	5563	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
(учредителям) по выплате									
доходов	5583	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Векселя к уплате	5564	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед	5565	за 2022 г.	183 376	2 589 502		(2 228 338)			544 540
государственными									
внебюджетными фондами	5585	за 2021 г.	203 756	2 861 394		(2 881 774)			183 376

Расчеты по налогам и сборам	5566	за 2022 г.	240 619	18 957 805	657 604	(18 154 291)	(116)		1 701 821
	5586	за 2021 г.	759 664	16 253 235	130 998	(16 903 278)			240 619
Задолженность перед персоналом организации	5567	за 2022 г.	344 545	8 684 595		(8 626 645)			402 495
	5587	за 2021 г.	347 652	7 634 083		(7 637 190)			344 545
Расчеты по обязательствам по аренде	55681	за 2022 г.	-	842 950		(268 835)			574 115
	55881	за 2021 г.	-						-
Прочая кредиторская задолженность	5568	за 2022 г.	10 775 197	31 294 303		(39 569 574)	(502)	(66 812)	2 432 612
	5588	за 2021 г.	3 087 883	11 079 817		(9 056 554)	(1)	5 664 052	10 775 197
<b>Из общей суммы краткосрочной задолженности</b>	5569	за 2022 г.	190 675	92 288	-	(46)	-	-	282 917
	5589	за 2021 г.	124 038	137 432	-	(37 458)	(33 337)	-	190 675
Задолженность перед дочерними обществами	55691	за 2022 г.	190 675	92 288	-	(46)	-	-	282 917
	55891	за 2021 г.	124 038	137 432	-	(37 458)	(33 337)	-	190 675
Задолженность перед зависимыми обществами	55692	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	55892	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	5550	за 2022 г.	35 701 794	133 408 630	657 804	(138 457 229)	(18 387)	1 232 079	32 524 691
	5570	за 2021 г.	23 585 804	84 694 734	130 998	(72 703 687)	(6 055)	-	35 701 794

## 5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность		11 763 595	18 476 620	5 996 824
в том числе:	5691	9 334 698	16 744 796	5 330 284
Расчеты с поставщиками и подрядчиками				
в т. ч.				
строительство	56911	1 806 220	1 401 426	1 696 712
прочие	56912	7 528 478	15 343 370	3 633 572
Векселя к уплате	5692	-	-	-
Задолженность по оплате труда перед персоналом	5693	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5694	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	5695	-	-	-
Авансы полученные	5696	780 104	290 594	251 291
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5697	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5698	1 648 793	1 441 230	415 249

## 15. Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию

## Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 889 314 тыс. руб. и состоит из 889 313 596 штук размещенных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. По состоянию на 31 декабря 2022 г. все акции Общества, из номинальной стоимости которых составлен уставный капитал, оплачены.

По строке 1311 «Капитал (до регистрации изменений)» Бухгалтерского баланса отражена сумма 30 459 076 тыс. руб., полученная от Публичного акционерного общества «Российские сети», Публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго», Акционерного общества «Россети Янтарь», Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания - Россети» по договорам о приобретении дополнительных обыкновенных акций.

26.12.2019 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).

20.03.2020 Банком России зарегистрирован дополнительный выпуск ценных бумаг – акций обыкновенных в количестве 6 565 560 627 штук (регистрационный номер 1-01-34747-Е).

08.04.2021 и 18.04.2022 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.

Обыкновенные акции ПАО «Россети Северный Кавказ» допущены к обращению на организованных торгах ПАО Московская Биржа.

### **Добавочный капитал**

Добавочный капитал сформирован за счет переоценки основных средств присоединенных Обществ при реорганизации ПАО «Россети Северный Кавказ» в 2008 году.

Добавочный капитал Общества по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» по состоянию на 31 декабря 2022 г. – отсутствует, на 31 декабря 2021 г. – 5 015 269 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. составил 5 015 290 тыс. руб. Уменьшение добавочного капитала произошло за счет списания суммы переоценки на нераспределенную прибыль прошлых лет на основании п. 49 ФСБУ 6/2020.

Добавочный капитал Общества (без переоценки) по строке 1350 за 2022 год не изменился и на 31 декабря 2022 г. и составляет 23 973 672 тыс. руб.

### **Резервный капитал**

В соответствии с законодательством РФ и Уставом ПАО «Россети Северный Кавказ» создает резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей.

Резервный капитал Общества на 31 декабря 2022 г. составляет 159 732 тыс. руб. За 2022 год сумма резервного капитала не изменилась.



Информация о движении капитала приведена в разделе 3.1. «Движение капитала» в Отчете об изменениях капитала.

### Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного (предыдущего) года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение базовой прибыли за отчетный (предыдущий) период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного (предыдущего) периода.

В 2022 году Обществом не осуществлялась конвертация конвертируемых ценных бумаг Общества в обыкновенные акции, а также в 2022 году отсутствовали договоры о приобретении обыкновенных акций Общества, размещаемых по цене ниже их рыночной стоимости, соответственно, разводненный убыток на акцию равен базовому убытку на акцию.

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию, приведена в табличной форме 2.2. «Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разводненная прибыль на акцию».

### 2.2. Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разводненная прибыль на акцию

Показатель		За 2022 год	За 2021 год
Наименование	Код		
1	2	3	4
<b>Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода</b>	6610	(11 265 874)	(14 241 288)
Дивиденды по привилегированным акциям <sup>3</sup>	6611		
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	6612	(11 265 874)	(14 241 288)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года, тыс. штук	6613	1 338 702	1 045 940
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.</b>	6620	(8,415520)	(13,615780)
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции	6621		
<b>Возможный прирост прибыли и средневзвешенного количества акций в обращении</b>	6630	X	X
В результате конвертации привилегированных акций в обыкновенные акции	6631	X	X
возможный прирост прибыли	66311		
дополнительное количество акций	66312		
В результате конвертации облигаций в обыкновенные акции	6632	X	X

возможный прирост прибыли	66321		
дополнительное количество акций	66322		
В результате исполнения договоров купли-продажи акций по цене, ниже рыночной	6633	X	X
договорная цена приобретения	66331		
возможный прирост прибыли	66332		
дополнительное количество акций	66333		
<b>Разводненная прибыль на акцию</b>	6640	(8,4155)	(13,6158)
скорректированная величина базовой прибыли	6641		
скорректированная величина средневзвешенного количества акций в обращении	6642		

## 16. Кредиты и займы

Полученные кредиты и займы (включая привлечение заемных средств путем выпуска и продажи облигаций) отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Основная сумма долга по полученным кредитам и займам учитывается в сумме фактически полученных заемных средств.

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Сумма процентов по привлеченным кредитам и займам, включенная в 2022 году в стоимость инвестиционных активов, составила 50 715 тыс. руб. (в 2021 году 19 646 тыс. руб.).

В течение 2022 года задолженность по кредитам и займам в размере 7 362 271 тыс. руб. переведена из долгосрочной в краткосрочную.

Вид заемных средств	Валюта договора	Сумма кредита (лимит), тыс. руб.	Сроки погашения задолженности	Остаток ссудной задолженности на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.			Остаток неиспользованного кредитного лимита (по договору), тыс. руб. <sup>4</sup>
				Всего	Основной долг	Проценты	
1	2	3		4	5	6	7
Кредиты	руб.	5 900 000	2023-2026	809 929	809 132	797	3 831 443
Займы	руб.	17 064 900	2023-2025	11 939 114	11 618 843	320 271	4 380 394
ИТОГО		22 964 900		12 749 043	12 427 975	321 068	8 211 837

<sup>4</sup> Остаток неиспользованного кредитного лимита с учетом ограничений раскрыт в п.28 настоящих Пояснений.

Все кредиты и займы выданы без обеспечения.

Информация по кредитам и займам раскрыта в табличных формах:

- 5.6.7. «Кредиты и займы»;
- 5.6.8. «Затраты по кредитам и займам».

#### 5.6.7. Кредиты и займы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				Поступле- ние	Начисле- ние процентов	Погашение основной суммы задолжен- ности	Погашение процентов	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Долгосрочные заемные средства- всего</b>	7410	за 2022г.	4 802 443	16 097 240	94 671	(9 055 240)	-	(7 362 271)	4 576 843
	7430	за 2021г.	8 876 421	7 191 603	160 014	(9 701 110)	-	(1 724 485)	4 802 443
в том числе:									
Кредиты	7411	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	7431	за 2021г.	117 358	1 066 907		(600 000)		(584 265)	-
Займы	7412	за 2022г.	4 802 443	16 097 240	94 671	(9 055 240)		(7 362 271)	4 576 843
	7432	за 2021г.	8 759 063	6 124 696	160 014	(9 101 110)		(1 140 220)	4 802 443
<b>Краткосрочные заемные средства - всего</b>	7420	за 2022г.	2 727 829	428 679	122 014	(2 346 416)	(122 177)	7 362 271	8 172 200
	7440	за 2021г.	334 964	768 786	71 719	(101 207)	(70 918)	1 724 485	2 727 829
в том числе:									
Кредиты	7421	за 2022г.	952 822			(143 690)			809 132

	7441	за 2021г.	128 531	341 233		(101 207)		584 265	952 822
Проценты по кредитам	74211	за 2022г.	960		122 014		(122 177)		797
	74411	за 2021г.	159		71 719		(70 918)		960
Займы	7422	за 2022г.	1 774 047	428 679		(2 202 726)		7 362 271	7 362 271
	7442	за 2021г.	206 274	427 553				1 140 220	1 774 047



**5.6.8. Затраты по кредитам и займам**

Показатель		По долгосрчным кредитам и займам	По краткосрочным кредитам и займам
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты по кредитам всего:	7510	-	122 014
списанные на прочие расходы	7511	-	79 727
включенные в стоимость активов	7512	-	42 287
Затраты по займам всего:	7520	94 671	-
списанные на прочие расходы	7521	86 243	-
включенные в стоимость активов	7522	8 428	-
Из общих затрат по займам и кредитам:	7530	94 671	122 014
начисленные %	7531	94 671	122 014
другие затраты	7532	-	-

**17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете ПАО «Россети Северный Кавказ» при одновременном соблюдении следующих условий:

- существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

К оценочным обязательствам относятся следующие предстоящие расходы:

- на оплату отпусков работникам;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- резерв по судебным делам с неблагоприятным исходом;
- прочие предстоящие расходы.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков производится ежемесячно исходя из количества причитающихся, но не использованных работником, дней отпуска по состоянию на отчетную дату и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Предстоящие расходы на выплату вознаграждений по итогам работы за год и на выплату квартальной премии определяются в разрезе категорий работников как сумма вознаграждения, право на получение которой появляется у работников организации за отчетный период. В сумму предстоящих расходов включаются также страховые взносы, рассчитанные исходя из зарезервированных сумм выплат и вознаграждений и применяемого процента

отчислений на страховые взносы. Оценочное обязательство создается по состоянию на отчетную дату, когда появляется уверенность в том, что вознаграждение будет выплачено, исходя из системы оплаты труда, предусмотренной внутренними нормативными документами Общества.

Общество создает резерв по судебным делам при наличии на конец отчетного квартала у Общества судебного разбирательства, вероятность события, приводящего к уменьшению экономических выгод, составляет более 50%.

При признании оценочного обязательства, в зависимости от его характера, величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности, восстановление избыточной суммы относится на прочие доходы.

### Структура оценочных обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2020 г. (тыс. руб.)	Ожидаемый срок исполнения
Резерв на предстоящую оплату отпусков	387 770	342 927	314 698	По мере использования отпусков сотрудниками
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	69 993	118 928	73 447	По факту начисления вознаграждения сотрудникам за 2022 год
Резерв на выплату квартальной премии	-	77 484	67 572	По факту начисления квартальных премий сотрудникам за 2022 год
Резерв под вознаграждения по корпоративному управлению	-	15 462	7 688	По факту начисления вознаграждения по корпоративному управлению за 2022 год
Страховые взносы по резерву на оплату отпусков	115 955	102 839	93 905	По мере использования отпусков сотрудниками
Страховые взносы по резерву на выплату ежегодного вознаграждения	21 232	29 012	17 365	По факту начисления вознаграждения сотрудникам за 2022 год
Страховые взносы по резерву на выплату квартальной премии	-	23 528	20 490	По факту начисления квартальных премий сотрудникам за 2022 год
Страховые взносы на выплату вознаграждений по корпоративному управлению	-	4 190	2 084	По факту начисления квартальных премий сотрудникам за 2022 год
Резерв по судебным делам с неблагоприятным исходом	1 524 899	2 179 856	1 117 739	По итогам вынесения решений суда
<b>Итого</b>	<b>2 119 849</b>	<b>2 894 226</b>	<b>1 714 988</b>	



Все резервы по состоянию на 31 декабря 2020, 2021, 2022 гг. классифицированы как краткосрочные.

Уменьшение резерва по судебным делам с неблагоприятным исходом по сравнению с прошлым годом на сумму 654 957 тыс. руб. произошло в связи с использованием резерва по судебным делам, решения по которым приняты не в пользу Общества.

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 Обществу предлагается доначислить налоги и пени на сумму 3 703 млн руб., в т.ч. 2 240 млн руб. в части деятельности по передаче электроэнергии, 1 463 млн руб. в части деятельности по перепродаже электроэнергии. Сумма доначислений в части перепродаже электроэнергии отражена в учете согласно заключению внешнего консультанта Общества от 27.02.2023, содержащему вероятность положительного исхода по каждому эпизоду Акта проверки (информация о доначисленных суммах налогов раскрыта в п. 14 настоящих пояснений).

Налоговым органом в соответствии с Решением о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля от 23.01.2023 № 12-12/01ДМ проведены дополнительные мероприятия налогового контроля. 27.02.2023 мероприятия окончены, Дополнение к Акту налоговой проверки до настоящего времени не получено. 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.

Иные условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличной форме 5.7.1. «Оценочные обязательства».

#### 5.7.1. Оценочные обязательства

Показатель		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	2 894 226	2 823 272	(3 201 611)	(396 038)	2 119 849
в том числе:						
Оплата предстоящих отпусков	5701	445 766	859 346	(801 387)		503 725

Выплата вознаграждения по итогам года	5702	248 952	75 689	(137 713)	(95 703)	91 225
Судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату	5703	2 179 856	1 888 237	(2 242 859)	(300 335)	1 524 899
Претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, неразрешенные на отчетную дату	5704					-
Прочие оценочные обязательства	5705	19 652		(19 652)		-
<b>Из общей суммы условных обязательств:</b>						
Созданные за счет расходов по обычным видам деятельности	5706	951 096				
Созданные за счет прочих расходов	5707	1 872 176				
Включенные в стоимость актива	5708	-				

## 18. Обеспечение обязательств

Сумма обеспечения обязательств и платежей, полученных на 31 декабря 2022 г., составила 415 870 тыс. руб. В том числе договорная стоимость квартир, полученных в залог в счет обеспечения дебиторской задолженности, составила 13 367 тыс. руб., полученных обеспечительных взносов – 1 147 тыс. руб. и полученных банковских гарантий от поставщиков и подрядчиков – 401 356 тыс. руб. При этом Общество по обеспеченному залогом обязательству имеет право в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения должником обязательства получить удовлетворение из стоимости заложенного имущества (предмета залога) преимущественно перед другими кредиторами лица, которому принадлежит заложенное имущество.

Сумма обеспечения обязательств и платежей, выданных по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 6 831 тыс. руб. и состоит из обеспечительного взноса, перечисленного по договору аренды нежилого помещения. Информация об обеспечении обязательств приведена в табличной форме 5.8. «Обеспечения».



### 5.8. Обеспечения

Показатель		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Наименование	Код			
1	2	3	4	5
Полученные — всего	5800	415 870	622 960	536 665
в том числе:				
векселя	5801	-	-	-
имущество, находящееся в залоге	5802	13 367	13 367	13 367
из него:				
объекты основных средств	58021	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58022	-	-	-
прочее	58023	13 367	13 367	13 367
прочие полученные	5803	402 503	609 593	523 298
Выданные под собственные обязательства— всего	5810	6 831	6 831	580 732
в том числе:				
векселя	5811	-	-	-
имущество, переданное в залог	5812	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	58121	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58122	-	-	-
прочее	58123	-	-	-
прочие выданные	5813	6 831	6 831	580 732

## 19. Государственная помощь

В соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2021 г. N 3820-р Минэнерго России в 2021 году предоставило субсидию ПАО «Россети Северный Кавказ» в размере 890 800 тыс. руб. в целях возмещения затрат, связанных с реализацией мероприятий по восстановлению распределительных сетей электроснабжения потребителей Республики Дагестан и с приобретением автотранспорта и специальной техники для укомплектования оперативно-выездных бригад и персонала, выполняющих ремонт объектов электросетевого хозяйства.

В рамках финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и опасными производственными факторами, Обществу в 2022 году из Фонда социального страхования возмещены средства в сумме 3 050 тыс. рублей.

Информация о предоставленной Обществу государственной помощи приведена в табличной форме 5.9. «Государственная помощь».

## 5.9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	На начало 2022 г.	Получено за 2022 г.	Использовано за 2022 г.	На конец 2022 г.	На начало 2021 г.	Получено за 2021 г.	Использовано за 2021 г.	На конец 2021 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	565 041	3 050	(227 148)	340 943	-	894 232	(329 191)	565 041
в том числе:			-	-	-		-	-	-
на текущие расходы	5901	178 681	-	(176 903)	1 778	-	424 340	(245 659)	178 681
компенсации чернобыльцам	5902		-	-	-	-	-	-	-
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	5903		-	-	-	-	-	-	-
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	5904		-	-	-	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	386 360	-	(47 195)	339 165	-	466 460	(80 100)	386 360
прочие цели	5906		3 050	(3 050)	-	-	3 432	(3 432)	-
из них:			-	-	-	-	-	-	-
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний	5911		3 050	(3 050)	-	-	3 432	(3 432)	-
финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	5912		-	-	-	-	-	-	-

## 20. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Обществе в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходами от обычных видов деятельности для Общества являются выручка от передачи электроэнергии, выручка от технологического присоединения, выручка от перепродажи электроэнергии, выручка от предоставления за плату во временное пользование активов по договорам аренды, выручка от услуг по осуществлению единоличного исполнительного органа.

В целях раскрытия информации о доходах в отчете о финансовых результатах выручка от услуг по осуществлению единоличного исполнительного органа признается выручкой от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера.

Расходы основного производства формируют фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг.

В составе общехозяйственных расходов учитываются затраты, связанные с обслуживанием и управлением деятельностью Общества в целом.

Управленческие расходы обособляются в учете и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

Общехозяйственные расходы распределяются по филиалам пропорционально необходимой валовой выручке по видам деятельности и отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе себестоимости соответствующих видов деятельности.

В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями.

Коммерческие расходы, связанные с энергосбытовой деятельностью (выполнением функций гарантирующего поставщика), отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

Расходы признаются в себестоимости реализованных услуг полностью в отчетном периоде.

В 2022 году в структуре доходов Общества от обычных видов деятельности 68,4% (или 28 240 295 тыс. руб.) - доходы от перепродажи электроэнергии (в 2021 году – 59,3% или 20 510 833 тыс. руб.), 28,3% (или 11 696 583 тыс. руб.) составляют доходы от оказания услуг по передаче электроэнергии (в 2021 году – 36,6% или 12 653 265 тыс. руб.).



В течение 2022 года Общество признало выручку в сумме 1 980 150 тыс. руб. (в том числе НДС – 330 025 тыс. руб.) по контрагенту ООО «Дагэнержи», существенная часть которой находится в разногласиях:

- 1 456 113 тыс. руб. (в том числе НДС – 242 686 тыс. руб.) – разногласия по продаже электроэнергии в целях компенсации потерь;
- 347 493 тыс. руб. (в том числе НДС- 57 916 тыс. руб.) – разногласия за услуги по передаче электроэнергии в части определения объема оказанных услуг.

Договоры с ООО «Дагэнержи» были заключены с протоколом разногласий, урегулирование разногласий по оспариваемым точкам учета рассматривается в рамках судебных дел. Договоры регулируют взаимоотношения Общества (филиал «Дагэнерго») в качестве гарантирующего поставщика и ООО «Дагэнержи» в качестве территориальной сетевой организации (далее – ТСО) в отношении компенсации потерь в сетях и услуг передачи электроэнергии в Республике Дагестан.

Общество отразило выручку в виде дохода от компенсации потерь в сумме 1 980 150 тыс. руб. (в том числе НДС - 330 025 тыс. руб.) за 2022 год (2021 год - 0,00 тыс. руб.), основываясь на данных интегральных актов по данным приборов учета, находящихся в его собственности на точках поставки, к которым присоединены энергопринимающие устройства, находящиеся в ведении ТСО ООО «Дагэнержи».

ООО «Дагэнержи» не признает данные показаний учета полезного отпуска Общества в отношении компенсации потерь и выставляемых в его адрес Обществом актов приема-передачи электроэнергии.

Общество в судебном порядке отстаивает свое право на получение оплаты за услуги по передаче электрической энергии и компенсацию потерь и на 31 декабря 2022 г. исковыми требованиями Обществом заявлено 1 241 164 тыс. руб. (в том числе НДС – 206 861 тыс. руб.) суммы дохода от компенсации потерь за 2022 год и 391 947 тыс. руб. (в том числе НДС – 65 325 тыс. руб.) за услуги по передаче электроэнергии.

Руководство Общества полагает, что вероятность доказать в судебном порядке выручку по передаче электрической энергии и в целях компенсации потерь является выше среднего на основании анализа исхода дел по схожим правоотношениям ООО «Дагэнержи» с предыдущей территориальной сетевой организацией - АО «Дагестанская сетевая компания». Однако, Общество создает резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении дебиторской задолженности в полной сумме оспариваемых и неоспариваемых требований Общества к ООО «Дагэнержи» в связи с наличием судебных разбирательств и отсутствием оплаты.



## Структура доходов от обычных видов деятельности:

тыс. руб.

Показатель	Период	
	2022 г.	2021 г.
Выручка от перепродажи электроэнергии	28 240 295	20 510 833
Выручка от передачи электроэнергии	11 696 583	12 653 265
Выручка от технологического присоединения	262 651	167 223
Доходы от аренды	63 454	97 038
Выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	1 038 735	1 170 424
<b>Итого</b>	<b>41 301 718</b>	<b>34 598 783</b>

## Структура себестоимости по видам деятельности:

тыс. руб.

Отчетный период	Всего	Пере-продажа электроэнергии	Передача электроэнергии	Технологическое присоединение	Услуги по предоставлению имущества в аренду	Прочие услуги производственного характера
2022 г.	<b>35 224 209</b>	21 422 456	12 547 025	92 319	56 599	1 105 810
2021 г.	<b>32 653 255</b>	18 472 631	12 844 173	79 017	81 566	1 175 868
Изменения	<b>2 570 954</b>	2 949 825	(297 148)	13 302	(24 967)	(70 058)

## Коммерческие и управленческие расходы:

тыс. руб.

Отчетный период	Коммерческие расходы	Управленческие расходы
2022 г.	11 096 439	44 759
2021 г.	8 725 549	64 594
Изменения	2 370 890	(19 835)

Информация о себестоимости, коммерческих и управленческих расходах приведена в табличной форме 2.1. «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат».

## 2.1. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат

Показатель		За 2022 год	За 2021 год
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты на производство	6510	35 224 209	32 653 255
в том числе			
материальные затраты	6511	17 216 860	14 402 784
затраты на оплату труда	6512	7 379 405	6 795 248

обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6513	2 223 496	2 032 855
амортизация	6514	960 186	2 142 981
амортизация права пользования активом	65141	121 815	-
прочие затраты	6515	7 322 447	7 279 387
Справочно: Изменение запасов и резервов (прирост [+], уменьшение [-]):	6520		
	6521	-	-
в том числе		-	-
незавершенного производства			
готовой продукции	6522	-	-
покупных товаров	6523	-	-
товаров отгруженных	6524	-	-
вспомогательного сырья	6525	-	-
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>6500</b>	<b>35 224 209</b>	<b>32 653 255</b>
Коммерческие расходы	6550	11 096 439	8 725 549
в том числе			
материальные затраты	6551	9 243 872	7 293 544
затраты на оплату труда	6552	975 454	681 066
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6553	293 624	205 488
амортизация	6554	272	-
амортизация права пользования активом	65541	46 196	-
прочие затраты	6555	537 021	545 451
Управленческие расходы	6560	44 759	64 594
в том числе			
материальные затраты	6561	-	-
затраты на оплату труда	6562	-	-
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6563	-	-
амортизация	6564	-	-
амортизация права пользования активом	65641	-	-
прочие затраты	6565	44 759	64 594

## 21. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Информация о прочих доходах и расходах приведена в табличной форме 5.11. «Прочие доходы и расходы».

### 5.11. Прочие доходы и расходы

Показатель		За 2022 год	За 2021 год
Наименование	Код		
1	2	3	4
<b>Прочие доходы всего</b>	8000	34 011 499	6 613 353
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8001	347	-
От реализации квартир	8002	-	-
От реализации МПЗ	8003	12 982	9 823
От реализации валюты	8004	-	-
От реализации нематериальных активов	8005	-	-
От продажи ценных бумаг	8006	24 767 939	-
От реализации других активов	8007	-	-
От совместной деятельности	8008	-	-
Прибыль 2021 г., выявленная в отчетном периоде	8009	1 075 824	-
Прибыль 2020 г., выявленная в отчетном периоде	8010	381 920	205 924
Прибыль 2019 г., выявленная в отчетном периоде	8011	125 726	100 086
Прибыль до 01.01.2019 г., выявленная в отчетном периоде	8012	45 296	39 317
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8013	354 355	667 837
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8014	661	982
Курсовые разницы	8015	-	-
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	8016	131	55
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА	8017	-	-
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	8018	13 585	13 071
Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	8019	7 337	5 904
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8020	50	38
Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам	8021	6 337 156	4 798 960



Доход от уменьшения (списания) резерва под оценочные обязательства	8022	410 487	165 159
Доход от уменьшения (списания) резерва под снижение стоимости МПЗ	8023	12 507	3 745
Доходы по договорам уступки права требования	8024	-	-
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	8025	90 291	144 623
Страховые выплаты к получению	8026	287	9 152
Доходы, связанные с участием в УК других организаций	8027	-	-
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	8028	-	-
Дисконт по векселям	8029	8 473	-
Бюджетное финансирование	8030	233 765	329 191
Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценение финансовых вложений	8031	2 085	18 000
Дооценка объектов основных средств	8032	-	-
Доход от дооценки ранее уцененных объектов ОС	8033	-	-
Доход от восстановления ранее признанных убытков от обесценения основных средств, незавершенного строительства и прав пользования активами	8033	65 648	-
Доход от погашения векселей	8034	-	-
Доход от прекращения договора аренды	8035	828	-
Процентный доход по аренде	8036	-	-
Прочие	8038	63 819	101 486
<b>Прочие расходы всего</b>	8100	(40 992 094)	(16 964 620)
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8101	-	-
От реализации квартир	8102	-	-
От реализации МПЗ	8103	(7 591)	(7 781)
От реализации валюты	8104	-	-
От реализации нематериальных активов	8105	-	-
От продажи ценных бумаг	8106	(20 557 449)	-
От реализации других активов	8107	-	-
Другие налоги	8108	(246)	(184)
Расходы по оплате услуг банков	8109	(2 260)	(1 412)
Расходы по обслуживанию финансовых вложений	8110	(43)	(43)
Резерв по сомнительным долгам	8111	(13 374 429)	(13 693 369)
Резерв под обесценение финансовых вложений	8112	-	-
Резерв под снижение стоимости	8113	(19 837)	(13 221)



материальных ценностей			
Резерв по прекращаемой деятельности	8114	-	-
Резерв по оценочным обязательствам	8115	(1 871 240)	(1 505 164)
Выбытие активов без дохода	8116	(10 447)	(7 835)
НДС по безвозмездно переданному имуществу	8117	(12 663)	(17 711)
Убыток 2021 г., выявленный в отчетном периоде	8118	(722 221)	-
Убыток 2020 г., выявленный в отчетном периоде	8119	(753 947)	(257 614)
Убыток 2019 г., выявленный в отчетном периоде	8120	(821 077)	(231 671)
Убыток до 01.01.2019 г., выявленный в отчетном периоде	8121	(83 039)	(70 307)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8122	(863 372)	(325 544)
Госпошлины по хозяйственным договорам	8123	-	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8124	(39)	(29)
Дисконт по векселям	8125	(8 473)	-
Расходы по договорам уступки права требования	8126	-	-
Невозмещаемый НДС	8127	(123 766)	(156 620)
Расходы по выявленному бездоговорному потреблению электроэнергии	8128	(1 535)	(2 694)
Взносы в объединения и фонды	8129	(29 256)	(25 768)
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8130	(450)	(3)
Курсовые разницы	8131	-	-
Судебные издержки	8132	(49 203)	(48 537)
Хищения, недостачи	8133	-	-
Издержки по исполнительному производству	8134	(48 099)	(50)
Погашение стоимости квартир работников	8135	-	-
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	8136	(153 069)	(145 148)
Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей)	8137	(17 838)	(21 494)
Расходы на проведение спортивных мероприятий	8138	(38)	(245)

Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий	8139	(4 138)	(4 190)
Расходы на благотворительность	8140	-	-
Стоимость погашаемых векселей	8141	-	-
Остаточная стоимость списываемых основных средств	8143	(13 464)	(4 080)
Уценка объектов основных средств	8144	-	-
Расходы от признания убытков от обесценения основных средств, незавершенного строительства и прав пользования активами	8144	(487 968)	-
Амортизация права пользования активом	8145	-	-
Расход от прекращения договора аренды	8146	(40)	-
Прочие	8147	(954 857)	(423 906)

Информация о процентах к получению и уплате:

тыс. руб.

Показатель	Период	
	2022 г.	2021 г.
<b>Проценты к получению, в том числе:</b>	<b>354 263</b>	<b>504 079</b>
Процентные доходы за рассрочку платежа	21 400	400 722
Процентные доходы по остаткам денежных средств в банках	320 228	95 731
Процентные доходы по выданным займам	102	1 433
Процентные доходы по депозитам	12 533	6 193
<b>Проценты к уплате, в том числе:</b>	<b>1 320 537</b>	<b>976 189</b>
Процентные расходы за рассрочку платежа	994 115	764 751
Процентные расходы по привлеченным кредитам и займам	164 039	211 438
Процентные расходы по аренде	162 383	-

## 22. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с пп. 20 и 21 ПБУ 18/02 и применяет ставку в размере 20%, в т. ч. 3% - подлежит уплате в Федеральный бюджет, 17% - в бюджет Субъектов РФ.



При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

На основании п. 25 ПБУ 18/02 по Обществу за 2022 год сложились следующие показатели:

- убыток до налогообложения – 13 010 550 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль составил соответственно – 2 602 110 тыс. руб.;

- постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль – 1 434 858 тыс. руб., постоянный налоговый расход, соответственно, составил 286 972 тыс. руб.;

- нетто сумма вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, и повлекших корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль в 2022 году – 11 575 690 тыс. руб.;

- нетто сумма изменения отложенных налоговых активов и обязательств, отраженная в отчете о финансовых результатах, составила в 2022 году – 2 315 138 тыс. руб.;

- временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректировку условного дохода по налогу на прибыль отчетного периода, составили (230 320) тыс. рублей. При этом соответствующая сумма отложенных налоговых активов и обязательств составила (46 064) тыс. рублей.

В соответствии с ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете Общества за 2022 год сложились следующие показатели, отраженные в Отчете о финансовых результатах:

Наименование статьи	2022 г. Сумма, тыс. руб.	2021 г. Сумма, тыс. руб.
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(13 010 550)</b>	<b>(17 667 982)</b>
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(2 602 110)	(3 533 596)
<b>Постоянный налоговый расход</b>	<b>294 264</b>	<b>107 917</b>
Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	1 471 320	539 583
Резерв по судебным разбирательствам	47 650	60 122
НДС не возмещаемый	123 821	8 288
Вступительные, членские взносы	2 795	2 590
НДС по безвозмездно оказанным услугам	12 663	17 771
Командировочные расходы	71	710
Выплаты сотрудникам за счет прибыли, материальная помощь	72 981	71 636
Компенсации, льготы, выплаты в соответствии с Кол. Договором	99 133	99 346
Выплаты по культ. и спорт. мероприятиям	15 909	19 790

Наименование статьи	2022 г. Сумма, тыс. руб.	2021 г. Сумма, тыс. руб.
Выплаты членам Совета директоров, Комитетов, ревизионной комиссии	11 293	11 308
Отчисления в профком	28 035	24 992
Консультационные, юридические услуги	374	4 158
Возмещение ущерба	1 696	1 618
Списание НЗС, неликвидных МПЗ	8 274	147 442
Реклама	5 737	5 997
НДС, прочие налоги (пени, штрафы) по акту проверки	928 528	13 113
Штрафы государственных органов, исполнительский сбор	51 831	11 176
Услуги СМИ	-	1 193
Страхование ответственности должностных лиц	50 014	-
Прочие	10 515	38 333
<b>Постоянный налоговый доход</b>	<b>(7 292)</b>	<b>(14 027)</b>
Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(36 462)	(70 136)
Резерв по сомнительным долгам (восстановление)	(12)	(102)
Резерв по судебным разбирательствам (восстановление)	(36 524)	(38 719)
Разница между ценой продажи и ценой, определенной оценщиком, при реализации ОС; рыночная стоимость права аренды имущества, принятого в безвозмездное пользование	612	5 940
НДС (в т. ч. пени, штрафы), восстановленный по акту проверки	-	(37 245)
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	(7)	(10)
Прочее	(531)	-
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	<b>286 972</b>	<b>93 890</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>2 700 523</b>	<b>3 461 117</b>
Временные вычитаемые разницы	13 502 615	17 305 585
Амортизация основных средств (НМА, НИОКР)	(94 763)	168 795
Материалы	81 132	17 929
Резервы по сомнительным долгам	4 837 121	11 089 605
Резерв под снижение стоимости МПЗ	-	9 476
Резерв по отпускам, вознаграждениям	(118 929)	126 989
Резерв под обесценение финансовых вложений	(2 085)	(18 000)
Резерв по судебным искам	(592 510)	1 050 727
Убыток текущего периода	7 477 199	4 262 652
Прибыль (убыток) прошлых лет	2 147 628	558 360
Расходы будущих периодов	18 403	15 554
Доходы будущих периодов	82 935	18 472
Арендные обязательства	(477 863)	-
Проценты по обязательствам	135 865	-
Прочие	8 482	5 026
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(385 385)</b>	<b>(21 411)</b>
Временные налогооблагаемые разницы	(1 926 925)	(107 053)
Амортизация ОС (НМА, НИОКР)	(523 998)	239 415



Наименование статьи	2022 г. Сумма, тыс. руб.	2021 г. Сумма, тыс. руб.
Материалы	4 169	(1 521)
Резерв по отпускам, вознаграждениям	-	(1 409)
Расходы будущих периодов	(100)	(51)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(1 396 110)	(343 290)
Резервы по сомнительным долгам	(19 632)	-
Арендные обязательства	(17 802)	-
Проценты по обязательствам	26 518	-
Прочие	30	(197)
<b>Налогооблагаемая база по налогу на прибыль</b>	-	-
<b>Текущий налог на прибыль</b>	-	-
<b>Прочие расходы из прибыли</b>	<b>(570 462)</b>	<b>(13 012)</b>
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>(11 265 874)</b>	<b>(14 241 288)</b>

Информация о возникших и погашенных постоянных и временных разницах, уменьшающих и увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а также о формировании условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 2.3. «Налогообложение прибыли».

### 2.3. Налогообложение прибыли

Показатель	Код	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	3
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	6710	(13 010 550)	(17 667 982)
в том числе облагаемая по ставке: 20%	67101	(13 010 550)	(17 667 982)
другим ставкам	67102	-	-
необлагаемая	67103	-	-
Постоянные разницы	6711	1 434 858	469 448
Изменение временных вычитаемых разниц	6712	13 502 615	17 305 585
Изменение временных налогооблагаемых разниц	6713	(1 926 925)	(107 053)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	6721	(2 602 110)	(3 533 596)
Постоянный налоговый расход (доход)	6722	286 972	93 890
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	6723	2 315 138	3 439 706
изменение отложенного налогового актива	67231	2 700 523	3 461 117
изменение отложенного налогового обязательства	67232	(385 385)	(21 411)
Текущий налог на прибыль	6725	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	67251	2 315 138	3 439 706
<b>Суммы налога на прибыль за прошлые налоговые периоды (по уточненным декларациям, по налоговым проверкам)</b>	6726	(388 800)	29 733

<b>Иные налоговые платежи и санкции из прибыли</b>	6727	(135 598)	8 960
<b>Списание отложенных налогов на прибыли и убытки</b>	6728	(46 064)	(51 705)
справочно: признание(списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периода	67281	-	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	6729	(11 265 874)	(14 241 288)

Информация об отложенных налогах приведена в форме «Отложенные налоги».

#### 5.7.2. Отложенные налоги

Наименование	Код	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4
Остаток на начало отчетного года	7700	11 346 370	1 209 233
Изменение временных разниц в отчетном периоде, вызывающее налоговые последствия	7710	2 700 523	385 385
Результат изменения налоговых ставок	7720	-	-
Результат изменения правил налогообложения (порядка учета налога на прибыль)	7730	-	-
Изменение временных разниц в отчетном периоде по операциям, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток)	7740	3 185 060	(373 385)
Списание временных разниц, не вызывающее налоговых последствий	7750	(133 240)	(87 176)
Справочно: Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	7760	-	x
Остаток на конец отчетного периода	7800	17 098 713	1 134 057

### 23. Денежные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В отчете о движении денежных средств Общество представляет свернуто:

- взаимно обусловленные денежные потоки по расчетным и специальным счетам в банках, а также кассовым операциям;
- НДС, полученный в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 3 месяцев с даты размещения.

Информация о возможности привлечения Обществом дополнительных денежных средств на отчетную дату раскрыта в п. 13 «Кредиты и займы» настоящих Пояснений.

Размер денежных средств и их эквивалентов:

Показатель	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках в т.ч.:	3 368 861	2 644 758
- минимальный неснижаемый остаток на расчетных счетах	1 281 300	2 232 200
- остаток денежных средств на расчетных и прочих специальных счетах	2 081 967	397 261
- остаток денежных средств в кассе	5 594	15 297
Денежные эквиваленты – депозитный вклад (сроком до 3 месяцев)	2 934 000	-
<b>Итого денежные средства и эквиваленты</b>	<b>6 302 861</b>	<b>2 644 758</b>



## 24. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Дочерние организации	Контролируются Обществом
Зависимые организации	Значительное влияние со стороны Общества
Группа Компании Россети	ПАО «Россети» и его дочерние и зависимые общества
Основной управленческий персонал организации	Руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа Общества), заместители руководителей, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления Общества и иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Список аффилированных лиц расположен на сайте Общества:  
[https://www.rossetisk.ru/shareholders\\_and\\_investors/raskrytie\\_informatsii/spiski\\_affilirovannykh lits/](https://www.rossetisk.ru/shareholders_and_investors/raskrytie_informatsii/spiski_affilirovannykh lits/)

Информация об операциях со связанными сторонами за 2022 год представлена ниже:

*Расчеты со связанными сторонами за 2022 год*

Общества	Вид операций	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Дочерние общества	Услуги аренды	105 297	92 288	46	0	-	-
	Приобретение товарно-материальных ценностей	85 377	0	0	0	-	-
<b>Итого</b>		<b>190 674</b>	<b>92 288</b>	<b>46</b>	<b>0</b>	-	-
Группа Компаний Россети	Услуги аренды	5 230	12 349	8 251	7 570	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
	Услуги связи	5 541	68 927	67 973	6 495	По условиям договора не позднее последнего числа месяца, следующего за расчетным	Безналичный расчет
	ИТ-услуги по внедрению, сопровождению информационных систем и программных продуктов	14 783	85 938	81 818	18 903	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
	Услуги по созданию новой программы мер по снижению сверхнормативных потерь	582 207	995 015	1 484 169	93 053	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
	Услуги по передаче электроэнергии	4 917 372	3 848 893	4 417 372	4 348 893	Оплата осуществляется в течение 5 банковских дней после подписания акта об оказании услуг	Безналичный расчет

Услуги по хранению	331	58	18	371	Оплата осуществляется в течение 30 дней после окончания срока хранения	Безналичный расчет
Приобретение электроэнергии и мощности на оптовом рынке	2616	5 712	7503	825	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
Услуги агента	167 657	222 165	220 731	30 477	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
Приобретение товарно-материальных ценностей	556 462	46 128	59 454	530 882	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
Приобретение основных средств	124 462	55 150	25 321	153 028	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
Приобретение оборудования	369 629	2 773	20 000	352 402	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
Работы по капитальному строительству	871 810	294 200	120 282	1 045 728	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
Услуги технического аудита	247 078	-	13311	233 767	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
Услуги по ремонту и обслуживанию	1 275 902	-	226727	1 049 175	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
Расходы по компенсации потерь	335 548	-	9448	325 522	Оплата осуществляется по условиям соглашения о реструктуризации долга в течение пяти лет, начиная с января 2020 года	Безналичный расчет
Услуги по техническому перевооружению, реконструкции и модернизации	545	3 650	4 195	-	-	-
Услуги по разработке программы развития электрических сетей	7449	33 546	9 939	31056	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
Услуги CALL центра, горячая линия	2915	15 420	11 636	6699	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
Уступка прав требования	2 638 230		2 638 230	-	-	-



	Транспортные услуги	325	2979	198	3 106	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
	Проценты за пользование денежными средствами по договорам передачи электроэнергии с ФСК ЕЭС	236 644	334 440	344 585	226 499	Оплата осуществляется по условиям соглашения о погашении задолженности	Безналичный расчет
	Проценты за пользование денежными средствами	92 238	165 801	33 026	225 013	Оплата осуществляется по условиям соглашения о реструктуризации задолженности	Безналичный расчет
	Пени, штрафы неустойки, госпошлина	597 810	869 096	722 150	737 323	Оплата осуществляется по условиям соглашения	Безналичный расчет
	прочее	108	3 845	1 871	2 082	Оплата осуществляется по условиям договора	Безналичный расчет
	Организация казначейской функции	-	3 045	3045	-	-	-
	Предоставление товарных знаков		23	23		-	-
	Услуги по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса	5 658	36 486	36 343	5 801	Окончательный расчет по условиям договора не позднее 5 числа месяца, следующего за расчетным	Безналичный расчет
	Услуги технического надзора	0	21 273	21 273	0	-	-
	ПАО «Россети»						

Общества	Вид операций	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Дочерние общества	Услуги единоличного исполнительного органа	641 951	(19 954)	-	-		
	Резерв по сомнительным долгам по услугам единоличного исполнительного органа	(641 951)	(506)	19 447	-	-	-
	Услуги аренды	3 266 103	-	-	-	Оплата ежемесячно согласно условиям договора	Безналичный расчет, уступка права требования (цессия), зачет сумм встречных однородных требований
	Резерв по сомнительным долгам по услугам аренды	(3 266 103)	-	-	-	-	-
	Транспортные услуги	679	-	-	-	Оплата в течение 10 (десяти) рабочих дней после подписания акта об оказании услуг	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по транспортным услугам	(679)	-	-	-	-	-
	Услуги ремонта	188 217	-	-	-	Оплата не позднее 31 марта 2019, 31 августа 2019 г.	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по услугам ремонта	(188 217)	-	-	-	-	-
	Услуги технического аудита	276 881	-	-	-	Оплата не позднее 31 марта 2020 г.	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по услугам технического аудита	(276 881)	-	-	-	-	-
	Услуги по приемке отремонтированных объектов электрических сетей	1 158	-	-	-	Оплата в течение 30 (десяти) календарных дней после подписания акта об оказании услуг	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по услугам по приемке отремонтированных объектов электрических сетей	(1 158)	-	-	-	-	-

Общества	Вид операций	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
	Услуги по замене, установке приборов учета	1 688	-	-	-	Оплата не позднее 31 марта 2019 г.	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по услугам по замене, установке приборов учета	(1 688)	-	-	-	-	-
	Услуги ремонтно-эксплуатационного обслуживания	403 226	-	-	-	Оплата не позднее 31 декабря 2019 г.	
	Резерв по сомнительным долгам по услугам ремонтно-эксплуатационного обслуживания	(403 226)	-	-	-		
	Доходы от реализации материалов и запасов, основных средств	139 538	-	-	-	Оплата в течение 30 дней с момента полной передачи продукции	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по доходам от реализации материалов и запасов, основных средств	(139 538)	-	-	-	-	-
	Госпошлина, начисленная по решению суда	1 538	-	-	-	Оплата согласно решению суда	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по госпошлине, начисленной по решению суда	(1 538)	(257)	-	-	-	-
	Неустойка, начисленная по решению суда	82 544	-	-	-	Оплата согласно решению суда	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по неустойке, начисленной по решению суда	(82 544)	(602)	-	-	-	-
	Судебные расходы, начисленные по решению суда	32	-	-	-	Оплата согласно решению суда	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по судебным расходам, начисленным по решению суда	(32)	-	-	-	-	-
	Пени, начисленные по решению суда		32 098		-	Оплата согласно решению суда	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по пеням, начисленным по решению суда		(32 098)		-	-	-



Общества	Вид операций	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Группа Компаний Россети	Расчеты по дивидендам	257	-	-	-	Оплата в течение 60 дней с даты принятия решения о выплате	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по дивидендам	(257)	-	-	-	-	-
	Проценты за пользование денежными средствами организации	759 184	-	-	-	Оплата 01.11.2021	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по процентам за пользование денежными средствами организации	(759 184)	-	-	-	-	-
	Уступка права требования	4 765 616	-	-	-	Срок оплаты 31.12.2022	
	Резерв по сомнительным долгам по уступкам права требования	(4 765 616)	-	-	-		
	Услуги по передаче электроэнергии	4 250 192	-	(20 310)	2 924 226	Оплата ежемесячно согласно условиям договора.	Безналичный расчет, уступка права требования (цессия), зачет сумм встречных однородных требований
	Резерв по сомнительным долгам по услугам передачи электроэнергии	(4 250 192)		20 310	(2 924 226)	-	-
	Консалтинговые услуги	7 469			4 956	Оплата ежемесячно согласно условиям договора	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по консалтинговым услугам	(7 469)			(4 956)	-	-
	Услуги единого исполнительного органа	546 188	84 621	(92 365)	530 641	Окончательная оплата в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты подписания Акта сдачи-приемки услуг	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по услугам единого исполнительного органа	(366 548)	(82 285)	47 176	(394 883)	-	-

Общества	Вид операций	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
	Услуги аренды	4 080	8 658	(7 984)	4 214	Оплата ежемесячно согласно условиям договора	Безналичный расчет, уступка права требования (цессия), зачет сумм встречных однородных требований
	Резерв по сомнительным долгам по услугам аренды	(3 512)	(662)	175	(3 460)	-	-
	Услуги подключения и отключения	6 884	-	-	-	Оплата ежемесячно согласно условиям договора	Безналичный расчет, уступка права требования (цессия), зачет сумм встречных однородных требований
	Резерв по сомнительным долгам по услугам отключения и подключения	(6 884)	-	-	-	-	-
	Расчеты за продажу электроэнергии	1 121	8 706	(8 535)	817	Оплата ежемесячно согласно условиям договора	-
	Резерв по сомнительным долгам по продаже электроэнергии	(143)	(3 913)	3 969	-	-	-
	Доходы от реализации материалов и запасов, основных средств	801	-	-	27	Оплата согласно условиям договора -	Безналичный расчет, уступка права требования (цессия), зачет сумм встречных однородных требований -
	Резерв по сомнительным долгам по доходам от реализации материалов и запасов, основных средств	(774)	(27)	-	(27)	-	-
	Услуги по хранению	11	6	-	17	Оплата ежемесячно согласно условиям договора	Безналичный расчет

Общества	Вид операций	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
	Резерв по сомнительным долгам по услугам по хранению	(11)	(6)	-	(17)		
	Обслуживание приборов учета	-	602	602	-	Оплата ежемесячно согласно условиям договора	Безналичный расчет
	Переустройство электросетевых объектов в интересах клиентов	-	475	475	-		
	Авансы по технологическому присоединению	3 624	987		4 611	Выполнение мероприятий по технологическому присоединению согласно условиям договора	
	Резерв по сомнительным долгам по авансам, выданным по технологическому присоединению	-	(811)	-	(811)	-	-
	Ит-прочие услуги		223	(111)	111	Оплата ежемесячно согласно условиям договора	
	Авансы поставщикам по капитальному строительству	462	87 866	(33 611)	54 717	Погашение аванса в соответствии с условиями договора	
	Госпошлина, начисленная по решению суда	3 202	523	(323)	1 607	Оплата согласно решению суда	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по госпошлине, начисленной по решению суда	(3 202)	(400)	200	(1 607)	-	-
	Уступка права требования	2 274 664	62 515	(15 202)	381 105	Оплата согласно условиям договора	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по уступке права требования	(2 274 664)	(47 782)	468	(381 105)	-	-
	Долгосрочные, краткосрочные займы	202 651	102		202 753	Оплата согласно условиям договора	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по долгосрочным, краткосрочным займам	(202 651)	(102)		(202 753)	Оплата согласно условиям договора	Безналичный расчет
	Услуги агента	125 097	4 525 557	(4 501 073)	124 665	Оплата согласно условиям договора	Безналичный расчет



Общества	Вид операций	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
	Резерв по сомнительным долгам по услугам агента	(7 102)	(17 438)	597	(36)		
	Судебные расходы, начисленные по решению суда	79	2 740	-	2 820	Оплата согласно решению суда	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по судебным расходам, начисленным по решению суда	(79)	-	-	(79)	-	-
	Проценты за пользование денежными средствами организации	1 013 831	(8 344)	-	521 920	Оплата согласно решению суда, а также соглашений о реструктуризации	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по процентам за пользование денежными средствами организации	(964 989)		29 791	(451 723)	-	-
	Пени, штрафы неустойки	1 390 067	189 211	(2 365)	1 243 543	Оплата согласно решению суда	Безналичный расчет
	Резерв по сомнительным долгам по пеням, штрафам, неустойкам	(1 390 067)	(189 211)	1 356	(1 243 543)	-	-
	Расчеты по претензиям к качеству товара	23 022	(7 311)	-	15 710	-	-
	Резерв по сомнительным долгам по расчетам по претензиям к качеству товара	(23 022)		7 311	(15 710)	-	-

Порядок выплаты вознаграждений членам Совета директоров определен Положением о выплате членам Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» вознаграждений и компенсаций, утвержденным решением годового Общего собрания акционеров (протокол от 16 июня 2015 г. № 15).

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Вознаграждение, тыс. руб.	89 245	91 357
Страховые взносы, тыс. руб.	16 448	15 592

Информация о размерах вознаграждений членам Совета директоров:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Вознаграждение, тыс. руб.	13 074	16 051
Страховые взносы, тыс. руб.	3 499	4 177

Информация о размерах вознаграждений членам Комитетов Общества:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Вознаграждение, тыс. руб.	985	1 578
Страховые взносы, тыс. руб.	253	474

Информация о размерах вознаграждений членам Ревизионной Комиссии:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Вознаграждение, тыс. руб.	794	683
Страховые взносы, тыс. руб.	215	185

## 25. События после отчетной даты

В соответствии с подписанными в феврале 2023 года дополнительными соглашениями к соглашениям о порядке исполнения обязательств ПАО «Россети Северный Кавказ» в 2023 году продолжает вексельные расчеты и расчеты в денежной форме с рассрочкой платежа с поставщиками оптового рынка электроэнергии и мощности.

Так, за период с 01.01.2023 по 17.03.2023 приобретены банковские векселя с дисконтом на общую сумму 4 817 469 тыс. руб., которые направлены для оплаты обязательств перед поставщиками ОРЭМ по номинальной стоимости на общую сумму 5 804 285 тыс. руб.

Другие существенные события после отчетной даты раскрыты в п. 3, 15 настоящих Пояснений.

## 26. Информация по сегментам

Общество осуществляет выделение отчетных сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010.

Перечень отчетных сегментов определен Обществом исходя из ее организационной и управленческой структуры – в разрезе филиалов и исполнительного аппарата.

Общество раскрывает следующие сегменты:

- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Ставропольэнерго»;
- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Каббалкэнерго»;
- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Карачаево-Черкесскэнерго»;
- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Севкавказэнерго»;
- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Ингушэнерго»;
- филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» – «Дагэнерго».

Прочие сегменты:

- исполнительный аппарат ПАО «Россети Северный Кавказ».

В соответствии с п. 10 ПБУ 12/2010 данные сегменты соответствуют всем условиям для выделения их в отчетные, а именно, выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) составляет не менее 10% общей суммы выручки всех сегментов, а также активы сегмента составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов.

При формировании показателей по отчетным сегментам используются данные бухгалтерского учета, в связи с чем сумма показателей всех отчетных сегментов равна в результате соответствующей статье отчетности.

По всем вышеперечисленным отчетным сегментам учет операций и оценка показателей ведется в соответствии с принятой учетной политикой Общества, на основе действующего законодательства. Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями.

Структура сегментов в отчетном периоде не изменялась.

Покупатель, выручка от продаж которого составляет не менее 10 процентов общей выручки Общества:

Наименование покупателя	Наименование сегмента	Выручка за 2022 г., тыс. руб.	Доля, %	Выручка за 2021 г., тыс. руб.	Доля, %
ПАО «Ставропольэнергосбыт»	Филиал «Ставропольэнерго»	4 806 409	11,6%	4 704 959	13,6%
<b>Справочно: всего выручка</b>		<b>41 301 718</b>		<b>34 598 783</b>	



Информация по сегментам приведена в табличной форме 5.13. «Информация по отчетным сегментам»

**5.13. Информация по отчетным сегментам**

	Код	Период	Филиал «Ставрополь- энерго»	Филиал «Кабалк- Энерго»	Филиал «Карачаево- Черкесскэнерго»	Филиал «Секавказ- энерго»	Филиал «Ингушэнерго»	Филиал «Дагэнерго»	Исполнитель- ный аппарат	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Выручка от внешних покупателей	8310	2022	9 446 045	5 755 807	3 463 071	6 470 422	2 129 512	13 068 787	968 074	41 301 718
	8311	2021	8 955 524	3 941 327	2 181 741	5 803 575	2 250 717	10 382 778	1 083 121	34 598 783
Выручка от продаж между сегментами	8320	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	8321	2020	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого выручка сегмента	8300	2022	9 446 045	5 755 807	3 463 071	6 470 422	2 129 512	13 068 787	968 074	41 301 718
	8400	2021	8 955 524	3 941 327	2 181 741	5 803 575	2 250 717	10 382 778	1 083 121	34 598 783
в т.ч.										-
выручка от передачи	8301	2022	9 326 747	267 199	742 780	603 359	-	756 498	-	11 696 583
	8401	2021	8 802 871	1 742 593	1 156 174	554 171	-	397 456	-	12 653 265
выручка от техприсоединения	8302	2022	86 577	16 743	55 276	95 501	3 775	4 779	-	262 651
	8402	2021	114 511	12 507	16 577	14 707	3 998	4 923	-	167 223
выручка от перепродажи	84021	2022	-	5 452 353	2 642 057	5 755 177	2 114 282	12 276 426	-	28 240 295
	84022	2021	-	2 161 469	988 057	5 215 247	2 225 690	9 920 370	-	20 510 833
прочая выручка	8303	2022	32 721	19 512	22 958	16 385	11 455	31 084	968 074	1 102 189
	8403	2021	38 142	24 758	20 933	19 450	21 029	60 029	1 083 121	1 267 462
Проценты к получению	8303	2022	-	46	-	-	-	-	354 217	354 263
	8403	2021	-	197 143	25 167	-	-	146 091	135 678	504 079
Проценты к уплате	8304	2022	(143 711)	(114 787)	(37 011)	(126 091)	(57 875)	(841 062)	-	(1 320 537)

	8404	2021	(108 606)	(72 664)	(24 010)	(84 038)	(84 205)	(602 666)	-	(976 189)
Расходы по налогу на прибыль	8305	2022	(78 380)	(14 793)	(29 999)	(37 657)	286 023	2 109 692	(490 210)	1 744 676
	8405	2021	(99 659)	297 786	143 435	241 639	443 891	2 340 466	59 136	3 426 694
Прибыль/(убыток) сегмента	8306	2022	134 922	(4 397)	84 269	(81 793)	(1 549 460)	(9 103 638)	(745 777)	(11 265 874)
	8406	2021	237 245	(1 221 579)	(604 487)	(1 166 468)	(1 806 770)	(9 421 611)	(257 618)	(14 241 288)
Активы сегментов	8307	2022	7 792 458	3 322 033	1 524 605	3 571 636	3 012 679	9 760 748	12 066 224	41 050 383
	8407	2021	7 428 548	5 316 948	2 799 227	4 572 427	4 684 286	13 920 258	6 884 355	45 606 049
в т.ч. внеоборотные активы	8308	2022	7 071 228	2 558 371	1 170 222	2 719 751	2 603 698	7 251 867	5 124 395	28 499 532
	8408	2021	6 632 002	4 806 154	2 485 097	3 977 828	4 216 959	12 170 420	3 386 625	37 675 085
Обязательства сегментов	8309	2022	5 522 484	5 763 195	2 273 766	5 993 357	3 609 765	21 623 229	4 091 762	48 877 558
	8409	2021	5 434 440	5 735 774	2 401 091	6 055 376	4 101 353	22 730 314	2 237 098	48 695 446
Амортизация ОС и НМА	8390	2022	752 977	30 169	24 826	34 595	50 084	162 548	277 890	1 333 089
	8490	2021	682 834	218 554	171 360	264 327	177 066	576 192	267 289	2 357 622
Сумма признанных (восстановленных) в отчетном периоде убытков от обесценения	8395	2022	-	2 755	-	(16 942)	79 424	357 083	-	422 320
	8495	2021	-	-	-	-	-	-	-	-



## **27. Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным**

В учетную политику Общества на 2023 года по сравнению с учетной политикой на 2022 год не вносились изменения, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **28. Информация о рисках**

### **Условия ведения деятельности Общества**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.



## **Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## **Система управления рисками в Обществе**

Политика Общества в области управления рисками и внутреннего контроля:

Реализация Стратегии развития и совершенствования системы внутреннего контроля ПАО «Россети» и его дочерних и зависимых обществ «Россети», утвержденная Советом директоров ПАО «Россети» (протокол от 10.02.2014 № 143), возможна только при условии успешной модернизации трёх взаимосвязанных процессов управления:

- внутренний контроль;
- управление рисками;
- внутренний аудит.

Целью системы управления рисками ПАО «Россети Северный Кавказ» является обеспечение снижения неопределенности в отношении достижения поставленных перед Обществом целей, установленных на всех уровнях управления Общества, в том числе Стратегией развития группы компаний «Россети» и в документах тактического и операционного планирования (бизнес-планах, бюджетах и так далее). Система управления рисками направлена на определение событий, которые могут влиять на деятельность Общества, и управление связанными с этими событиями рисками, а также поддержание интегрального риска Общества на уровне предпочтительного риска.



Система управления рисками – совокупность организационных мер, методик и процедур, создаваемых и используемых для эффективного осуществления управления рисками Общества.

Совершенствование системы управления рисками в ПАО «Россети Северный Кавказ» осуществляется при взаимодействии всех профильных подразделений Общества в процессе выявления и оценки рисков по функциональным направлениям деятельности.

### **Отраслевые риски**

Основные виды деятельности Общества – передача электрической энергии и технологическое присоединение к электрическим сетям – также энергосбытовая деятельность являются регулируемыми со стороны государства.

Политика тарифного регулирования направлена на сдерживание роста тарифов на электроэнергию, что может привести к ограничению тарифных источников для осуществления инвестиционной и операционной деятельности Общества.

В целях минимизации указанных факторов риска Общество проводит сбалансированную политику по повышению эффективности инвестиционной и операционной деятельности, направленную на сокращение расходов и оптимальное планирование структуры источников финансирования деятельности.

Одним из факторов регуляторных рисков является несовершенство механизмов функционирования розничного рынка электроэнергии, влекущее за собой разногласия между электросетевыми и энергосбытовыми компаниями в отношении объемов потребления электроэнергии и мощности, применяемых в расчетах тарифов. Следствием этого является возникновение оспариваемой и просроченной дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, оказанные Обществом, что приводит к снижению ликвидности Общества и его финансовой устойчивости. В Обществе осуществляются мероприятия по устранению причин возникновения конфликтов с потребителями, снижению оспариваемой и просроченной дебиторской задолженности за оказанные услуги, взаимодействию с федеральными органами государственной власти по подготовке изменений в правила функционирования розничного рынка, формированию судебной практики и созданию положительных прецедентов.

Эксплуатационно-технологические риски, влияющие на надежность энергоснабжения, связаны с высоким физическим износом, а также нарушением условий эксплуатации электросетевого оборудования. Неблагоприятные погодные условия, нарушения операционных режимов при вмешательстве посторонних лиц, невыполнение в полном объеме программы технического обслуживания и ремонтов оборудования влекут за собой нарушение режима нормальной работы оборудования.

Рост уровня инфляции, а также введение антироссийских санкций Евросоюзом способствуют увеличению запланированных расходов (связанные



с возможным изменением цен на трансформаторы, провод, изоляторы и т.д.) на мероприятия, запланированных в рамках технического обслуживания и ремонтов.

Риски в области обеспечения надежного энергоснабжения в общей структуре эксплуатационных рисков Общества и филиалов оцениваются как значимые.

В Обществе для управления данными рисками регулярно осуществляется комплекс мер, направленных на минимизацию последствий рисков событий и предотвращения их наступления в будущем, а именно:

- выполнение реновации оборудования сетевых объектов, исполнение в полном объеме показателей ремонтных и инвестиционных программ;
- разработка, утверждение и реализация мероприятий по повышению надежности работы электросетевого оборудования;
- развитие системы управления производственными активами на основе паспортизации основного оборудования с последующим учётом технического состояния, последствий отказа активов и их значимости для потребителей;
- оценка состояния оборудования и сетей и формирование программы технического обслуживания и ремонтов в соответствии с критериями обоснованности ремонтов при альтернативе замены;
- контроль закупок, обеспечивающих выполнение технического обслуживания и ремонтов, мониторинг качества поставляемого оборудования;
- контроль качества выполненных подрядными организациями ремонтных работ при приемке оборудования в эксплуатацию.

Обществом оцениваются данные риски, как низкие.

### **Страновые и региональные риски**

Страновые риски обусловлены, в первую очередь, с началом военной операции на Украине и введением антироссийских санкций Евросоюзом, которые через ряд макроэкономических факторов проявляются в масштабах Российской Федерации (нестабильность курса валют, ограничение поставок импортного сырья и оборудования и т.д.)

Для минимизации влияния таких рисков в стране принимаются меры по импортозамещению сырья и оборудования, расширению возможностей доступа малых и средних предприятий к закупкам, осуществляемым в соответствии с ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Во-вторых, риски внешней среды связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения в регионе, в котором Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность. В случаях возможного возникновения военных конфликтов Общество несет риски выведения из строя его основных средств, однако эти риски оцениваются как маловероятные. Введение чрезвычайного положения на отдельно взятых территориях округа маловероятно, а ввод режима КТО в отдельных субъектах не окажет существенного влияния на деятельность Общества.



Общество продолжает осуществлять свою деятельность на территории республик Северо-Кавказского федерального округа, в котором на функционирование и развитие энергетической отрасли влияют следующие негативные факторы: слабое развитие крупной промышленности, зависимость республик от дотаций федерального уровня, высокая изношенность электросетевого хозяйства, социально-экономическая напряженность региона, географические и климатические особенности региона.

Для минимизации влияния данных факторов в Обществе осуществляется обучение и инструктирование инженерно-технического персонала Общества по вопросам обеспечения безопасности объектов, проводятся мероприятия по технической и физической охране объектов Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, не оказывают существенного влияния на деятельность группы.

## **Финансовые риски**

### Рыночные риски

#### *Риски, связанные с изменением валютных курсов*

Учитывая, что расчеты по всем финансово-хозяйственным операциям группа производит в валюте Российской Федерации, а договоры на приобретение оборудования и товаров в иностранной валюте не заключаются, прямому влиянию валютных рисков группа не подвержена.

Тем не менее, ПАО «Россети Северный Кавказ» заключает договоры на приобретение оборудования у российских поставщиков. Цена покупки в таких случаях определяется поставщиком в прямой связи с курсом валюты, что косвенно влияет на конечную стоимость товара. Минимизация данного риска осуществляется Обществом путем заключения договоров на поставку ТМЦ по результатам конкурсных процедур на условиях, максимально снижающих данные риски.

Неблагоприятное изменение курсов иностранной валюты к рублю внесло ощутимые корректировки на рынке импортного оборудования, что не могло не внести корректив в работе Общества по переориентации на отечественное оборудование, сырьевые составляющие которого также ориентированы на цены международных рынков. Последствиями возникшей ситуации явились корректировки производственных программ в сторону их сокращения.

#### *Риски, связанные с изменением процентных ставок*

Общество в своей деятельности привлекает заемные средства в качестве одного из источников финансирования операционной деятельности. В этой связи Общество подвержено риску увеличения процентных ставок по кредитам и займам. В целях минимизации данного риска Общество проводит работу по



взаимодействию с кредитными организациями (банками) на предмет не только привлечения заемных средств под минимальные проценты с максимально удобными условиями заимствования (в том числе с помощью процедур конкурентного отбора кредиторов), но и путем переговоров на предмет снижения процентных ставок по существующим кредитным договорам.

В этой связи риски, связанные с изменением процентных ставок не существенны.

### *Риски, связанные с влиянием инфляции*

Рост уровня инфляции способствует обесценению просроченной дебиторской задолженности группы, а также увеличению запланированных расходов в связи с ограничением их уровня утверждаемыми регулятором тарифно-балансовыми решениями на планируемый период.

С целью минимизации инфляционных рисков и снижения их последствий Общество проводит взвешенную финансово-кредитную политику, уделяя особое внимание существующим договорным отношениям с покупателями с целью сокращения объемов дебиторской задолженности. Однако комплекс проводимых Обществом мероприятий по работе с дебиторской задолженностью не ограничивается только лишь мероприятиями, проводимыми самим Обществом, но и не будет эффективен без поддержки региональных и муниципальных органов исполнительной власти регионов Северо-Кавказского Федерального округа. Для этих целей работа Общества ориентирована на максимальное взаимодействие с органами власти.

### *Кредитные риски*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

### ***Торговая и прочая дебиторская задолженность***

Подверженность Общества кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

В целях управления кредитным риском Общество, по возможности, старается использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями. Как правило, предоплата за услуги технологического



присоединения потребителей к сетям предусмотрена договором и зависит от объема подключаемой мощности.

Общество не требует залогового обеспечения дебиторской задолженности.

Общество начисляет резерв по сомнительным долгам, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части дебиторской задолженности. Данный резерв формируется в отношении рисков, каждый из которых по отдельности является существенным.

### **Уровень кредитного риска**

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Общества. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

тыс. руб.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение (п. 14 пояснений)	3 711 274	3 467 362	4 978 203
Денежные средства и их эквиваленты (п. 23 пояснений)	6 302 861	2 644 758	1 236 413
Краткосрочные финансовые вложения (п. 12 пояснений)	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения (п. 12 пояснений)	183	172	500 163
<b>Итого</b>	<b>10 014 318</b>	<b>6 112 292</b>	<b>6 714 779</b>

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил:

тыс. руб.

Группа дебиторов	Сумма задолженности	Резерв по сомнительным долгам	Сумма задолженности	Резерв по сомнительным долгам	Сумма задолженности	Резерв по сомнительным долгам
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2020 г.
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	21 457 843	(19 054 550)	16 365 727	(14 504 791)	10 232 035	(8 523 183)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	10 962 461	(10 483 692)	10 346 740	(9 779 214)	10 262 421	(8 090 482)
Прочие покупатели	8 771 951	(8 468 434)	8 901 741	(8 431 710)	8 664 193	(8 298 045)
	<b>41 192 255</b>	<b>(38 006 676)</b>	<b>35 614 208</b>	<b>(32 715 715)</b>	<b>29 158 649</b>	<b>(24 911 710)</b>

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Общества, составила 595 619 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. - 1 104 105 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2020 г. - 2 289 466 тыс. руб.).

Сведения о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности и дебиторской задолженности на отчетную дату приведены в п. 14 настоящих Пояснений, а также в табличных формах:



- 5.6.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- 5.6.3. «Просроченная дебиторская задолженность».

Информация об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений раскрыта п. 12 настоящих Пояснений.

### Риски ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Общество придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма у Общества с учетом ограничений отсутствуют неиспользованные кредитные лимиты (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 3 800 000 тыс. руб.).

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты и займы (п. 12 пояснений)	8 254 111	4 576 843	-	-	-	-	12 830 954
Торговая и прочая кредиторская задолженность (п. 10 пояснений)	23 507 047	7 109 135	245 055	1 173 459	244 995	244 997	32 524 691
<b>Итого</b>	<b>31 761 158</b>	<b>11 685 978</b>	<b>245 055</b>	<b>1 173 459</b>	<b>244 995</b>	<b>244 997</b>	<b>45 355 645</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты и займы (п. 12 пояснений)	2 094 002		5 210 670	225 600		-	7 530 272
Торговая и прочая кредиторская задолженность (п. 10 пояснений)	35 615 751	67 389	18 654	-	-	-	35 701 794
<b>Итого</b>	<b>37 709 753</b>	<b>67 389</b>	<b>5 229 324</b>	<b>225 600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43 232 066</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты и займы (п. 12 пояснений)	334 964	4 116 635	117 358	4 576 843	65 585	-	9 211 385
Торговая и прочая кредиторская задолженность (п. 10 пояснений)	16 275 096	6 350 736	420 922	484 747	54 303	-	23 585 804
<b>Итого</b>	<b>16 610 060</b>	<b>10 467 371</b>	<b>538 280</b>	<b>5 061 590</b>	<b>119 888</b>	<b>-</b>	<b>32 797 189</b>

## Правовые риски

Для минимизации правовых рисков Общество строит свою деятельность в соответствии с действующим налоговым, гражданским, антимонопольным, природоохранным и иными отраслями законодательства, отслеживает и своевременно реагирует на их изменения.

*Риски, связанные с изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин*

Общество не осуществляет деятельности на внешнем рынке. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте Российской Федерации. В этой связи изменения валютного и таможенного законодательства Российской Федерации не затрагивают деятельность Общества и, следовательно, не влекут за собой дополнительных рисков.

*Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)*

В соответствии с действующим законодательством РФ основные виды деятельности, осуществляемые Обществом (передача и распределение электроэнергии, технологическое присоединение) не подлежат лицензированию. В этой связи риски, связанные с лицензированием основной деятельности, не актуальны для Общества.



*Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества*

Все осуществляемые хозяйственные операции проходят предварительную правовую экспертизу на соответствие действующему законодательству и интересам Общества.

Несмотря на специфику правового регулирования и комплексный характер энергетического законодательства, существует множество пробелов, недостатков, противоречий в уже принятых нормативных актах, что может негативно отразиться на формировании судебной практики и, как следствие, деятельности Общества.

В будущем Общество продолжит направлять усилия на формирование положительной судебной практики по спорным вопросам, связанным с разночтением норм законодательства правоприменителями.

**Риски потери деловой репутации (репутационный риск)**

Для данной категории актуален риск, возникающий вследствие публичного представления информации, не согласованной с профильным подразделением Общества, отвечающим за информационную политику. Следствием некорректного и несогласованного взаимодействия с медиа-пространством и паблик-сообществом могут стать ухудшение деловой репутации Общества, снижение рыночной капитализации, принятие кадровых решений в отношении менеджмента. С целью минимизации данного риска, формирования положительной деловой репутации и позитивного имиджа Общества соблюдаются требования приказа ПАО «Россети» от 06.09.2022 № 432 «О единой коммуникационной политике группы компаний «Россети» и приказа ПАО «Россети Северный Кавказ» от 02.12.2022 № 581 «О единой коммуникационной политике группы компаний «Россети Северный Кавказ». Также разработан и введен в действие Регламент реализации единой коммуникационной политики ПАО «Россети Северный Кавказ». За отчетный период риски потери деловой репутации Общества не зафиксированы.

**Стратегические риски**

Для этой группы актуален риск возникновения у Общества убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развитие Общества (стратегическое управление) и выражающийся в не учёте или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества; неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами; отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Общества.



С целью минимизации данного риска реализуется Стратегия развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.04.2013 № 511-р и Стратегия развития ПАО «Россети», утвержденная Советом директоров ПАО «Россети» от 07.06.2013 № 122.

### **Риски, связанные с деятельностью Общества**

*Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество*

Общество является участником судебных процессов, выступая в них как истцом, так и ответчиком. В связи с этим возникают следующие факторы риска:

- отсутствие единообразия судебной практики по толкованию и применению законодательства;

- трудности в исполнении решений суда.

Эти недостатки могут оказать воздействие на способность группы ПАО «Россети Северный Кавказ» обеспечивать защиту прав и интересов и, как следствие, нестабильно осуществлять операционную деятельность.

С целью сокращения вероятности реализации рисков, связанных с судебной работой, постоянно проводится мониторинг нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность группы ПАО «Россети Северный Кавказ» и возникающие спорные правоотношения, активно ведётся работа по оспариванию принятых не в пользу Общества судебных актов в вышестоящих инстанциях.

При осуществлении коммерческой деятельности Общество учитывает правоприменительную практику судов с целью оценки и прогнозирования возможных вариантов развития событий и минимизации рисков.

В этой связи вероятность реализации вышеприведенных рисков оценивается Обществом как умеренная.

*Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ ПАО «Россети Северный Кавказ»*

Ответственность по долгам дочерних обществ может наступить в том случае, если Общество своими указаниями, обязательными для исполнения дочерним обществом, приведет его к убытку или банкротству. Однако Общество прилагает все усилия по недопущению возникновения такой ситуации, поскольку это будет противоречить основной цели деятельности Общества – получению прибыли.

В целом риски, связанные с возможностью наступления ответственности по долгам третьих лиц, оцениваются Обществом как средние.

Решением Арбитражного суда Республики Дагестан от 15.12.2022 (резолютивная часть) по делу №А15-1340/2021 АО «Дагестанская сетевая



компания» признана банкротом с открытием конкурсного производства сроком до 15.06.2023.

Общая задолженность кредиторов АО «Дагестанская сетевая компания» составляет более 24 млрд руб., в связи с чем имеется риск привлечения органов управления АО «Дагестанская сетевая компания», в том числе ПАО «Россети Северный Кавказ» к субсидиарной ответственности по обязательствам должника за невозможность полного погашения требований кредиторов и за неподачу (несвоевременную подачу) заявления должника, при наличии доказательств, свидетельствующих о существовании причинно-следственной связи между действиями контролирующего лица и банкротством АО «Дагестанская сетевая компания» (ст.ст. 61.11., 61.12. Закона о банкротстве).

*Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10% общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Общества*

Данный риск связан с оттоком крупных потребителей в ситуации возможного строительства сторонними организациями альтернативных электросетевых объектов. Однако в связи с отсутствием у сторонних организаций альтернативного сетевого оборудования, использование которого позволит сократить выручку Общества более чем на 10%, а также квалифицированного персонала для его обслуживания и ремонта, вероятность реализации риска низка.

Кроме того, Обществом реализуется стратегия по консолидации электросетевых активов в регионах своего присутствия, что позволит в перспективе увеличить объемы оказания услуг по передаче электрической энергии за счет дополнительного оформления прав пользования на электросетевое имущество.

### **Риск информационной безопасности**

Для данной категории актуален риск, связанный с искажением, хищением «чувствительной» информации в процессе ее получения, переработки, хранения, передачи, в том числе и с использованием современных информационных технологий. При реализации риска возможен несанкционированный доступ к информационным ресурсам Общества посредством хакерских атак, вредоносного программного обеспечения, в результате которого может быть нарушена целостность, конфиденциальность и доступность информационных ресурсов Общества. Вследствие этого – невозможность исполнения программно-техническими комплексами Общества функций по назначению, нанесение материального и репутационного ущерба Обществу.

С целью минимизации данного риска, эффективной и надежной защиты коммерческой информации, персональных данных и иных видов



конфиденциальной информации в информационных ресурсах Общества внедрены и эксплуатируются:

- системы защиты информации в информационных системах персональных данных Общества;
- системы предотвращения утечки информации (DLP – системы) для защиты, выявления и предотвращения фактов утечек конфиденциальной информации из корпоративных информационных систем и фиксации информации о неправомерных действиях пользователей;
- клиент-серверная система шифрования и управления доступом к информационным ресурсам корпоративной информационной системы.
- система мониторинга и корреляции событий информационной безопасности SIEM

Осуществляется контроль соблюдения требований организационно-распорядительных документов Общества, регламентирующих вопросы защиты информации в ПАО «Россети Северный Кавказ»:

- приказ от 22.12.2020 № 520 «О порядке работы с конфиденциальной информацией в ПАО «Россети Северный Кавказ»;
- распоряжение от 13.01.2021 № 2р «Об утверждении Перечня информации, составляющей коммерческую тайну, и иной конфиденциальной информации ПАО «Россети Северный Кавказ»;
- приказ от 03.08.2021 № 330 «Об утверждении модели угроз и нарушителей безопасности информации в ИСПДн исполнительного аппарата ПАО «Россети Северный Кавказ»;
- приказ от 06.10.2021 № 425 «О защите персональных данных в информационной системе персональных данных исполнительного аппарата ПАО «Россети Северный Кавказ».
- приказ от 08.08.2022 №349 «Об утверждении Правил информационной безопасности ПАО «Россети Северный Кавказ».

За отчетный период риски информационной безопасности в Обществе не зафиксированы.

### **Экологический риск**

ПАО «Россети Северный Кавказ» в своей деятельности обеспечивает соответствие самым перспективным требованиям, направленным на снижение воздействия на окружающую среду, располагает всеми необходимыми механизмами, направленными на минимизацию экологических рисков.

Экологическая политика электросетевого комплекса определяет в качестве принципа работы ПАО «Россети Северный Кавказ» динамичное развитие при максимально рациональном использовании природных ресурсов и сохранении благоприятной окружающей среды.

Основными направлениями реализации экологической политики Общества являются:



- соблюдение требований и норм, установленных природоохранным законодательством Российской Федерации и международными правовыми актами в области охраны окружающей среды;
- установление единых экологических требований к деятельности организаций электросетевого комплекса;
- приоритет принятия мер по предупреждению вредного воздействия на окружающую природную среду над реализацией мероприятий по ликвидации экологических негативных последствий такого воздействия;
- проведение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности;
- использование в электросетевом комплексе наилучших доступных технологий и инноваций, обеспечивающих соблюдение природоохранных требований и минимизацию негативного воздействия на окружающую среду, включая применение кабельных линий и самонесущих изолированных проводов в распределительном сетевом комплексе;
- замещение бензина и дизельного топлива экологически «чистыми» видами моторного топлива и применение электротранспорта в организациях электросетевого комплекса;
- развитие зарядной инфраструктуры и увеличение общей доли электротранспорта в Российской Федерации;
- ограничение ведения производственной и строительной деятельности на территориях, имеющих особое природоохранное значение;
- обеспечение сохранения биологического разнообразия и восстановление нарушенных земель;
- обеспечение экологически безопасного обращения с отходами производства;
- обеспечение соблюдения подрядными организациями в процессе проектирования, строительства, реконструкции и технического перевооружения объектов электросетевого комплекса требований законодательства Российской Федерации и ПАО «Россети Северный Кавказ» в области охраны окружающей среды и экологической безопасности;
- обеспечение открытости и доступности экологической информации, информирование всех заинтересованных сторон о произошедших авариях, их экологических последствиях и мерах по ликвидации;
- совершенствование системы производственного экологического контроля;
- активное участие в совершенствовании нормативно-правовой базы в области охраны окружающей среды и экологической безопасности;
- вовлечение персонала в деятельность, направленную на обеспечение экологической безопасности, охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов;
- повышение квалификации персонала, обслуживающего объекты электросетевого комплекса, в области охраны окружающей среды и экологической безопасности;



– постоянное улучшение имиджа ПАО «Россети Северный Кавказ» как экологически ориентированной компании.

### **Природно-климатический риск**

На территориях деятельности Общества могут возникнуть следующие опасные природные явления, создающие угрозу объектам электросетевого комплекса:

- 1) наводнения, паводки:
  - Ставропольский край: Андроповский, Минераловодский и Предгорный районы;
  - Республика Дагестан: Кизлярский, Кизилюртовский районы;
  - Карачаево-Черкесская Республика: г. Черкесск, Карачаевский, Хабезский, Прикубанский районы;
  - Республика Северная Осетия-Алания: долины рек Ардон, Урсдон, Фиагдон, Терек, Урух.
- 2) селевые потоки, оползни:
  - Кабардино-Балкарская Республика: г. Тырнауз;
  - Карачаево-Черкесская Республика: Урупский, Карачаевский, Усть-Джегутинский, Зеленчукский, Хабезский районы;
- 3) лавины: Карачаево-Черкесская Республика: Карачаевский и Зеленчукский районы.
- 4) пожары: на всей территории обслуживания Общества.

На территориях деятельности группы ПАО «Россети Северный Кавказ» в течение 2022 года, случаев возникновения опасных природных явлений, зафиксировано не было.

В целях предупреждения возникновения ЧС, вызванных воздействием на объекты природных факторов, Обществом проводится работа по внедрению системы мониторинга гололедной нагрузки и оборудования для проведения плавки гололеда на участках наиболее подверженных гололедообразованию. Также при реконструкции или строительстве новых объектов проводится работа по разработке проекта ИТМ ГО, где учитываются мероприятия по недопущению возникновения ЧС, вызванных природными факторами. В целях недопущения возникновения пожаров под ВЛ проводится вырубка растительности на трассах прохождения силами специализированных подразделений.

Мероприятия по обеспечению защищенности оборудования проводятся в соответствии с планами работы комиссий по чрезвычайным ситуациям и обеспечения пожарной безопасности в условиях чрезвычайных ситуаций. Основное оборудование объектов в основном защищено от поражающих факторов, вызванных ЧС. На объектах разработаны планы инженерно-технических мероприятий по обеспечению их устойчивого функционирования в соответствии с эксплуатационными приказами.

**Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:**

1. Ф3 Отчет об изменениях капитала
2. Ф4 Отчет о движении денежных средств

Первый заместитель  
генерального директора  
(доверенность от 01.01.2023 №4)

Главный бухгалтер



И.В. Шмаков

Н.В. Ларионова

«21» марта 2023 г.



ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»  
Прошито и пронумеровано 133 листа(ов)