

ПАО «Россети Северо-Запад»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая
отчетность» за три месяца, закончившихся 31 марта 2022
года, и по состоянию на эту дату
(неаудированная)**

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

ПАО «Россети Северо-Запад»

*Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года
Выручка	6	14 047 965	14 100 649
Операционные расходы	8	(12 603 295)	(12 613 071)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(821)	24 396
Прочие доходы	7	190 050	128 545
Прочие расходы		(17 306)	(8)
Операционная прибыль		1 616 593	1 640 511
Финансовые доходы	9	54 243	37 367
Финансовые расходы	9	(501 539)	(258 170)
Итого финансовые расходы		(447 296)	(220 803)
Прибыль до налогообложения		1 169 297	1 419 708
Расход по налогу на прибыль	10	(262 423)	(274 152)
Прибыль за период		906 874	1 145 556
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 855)	453
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		62 761	50 474
Налог на прибыль	10	(11 981)	(10 186)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		47 925	40 741
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		47 925	40 741
Общий совокупный доход за период		954 799	1 186 297
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		906 888	1 145 562
Держателям неконтролирующих долей		(14)	(6)
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		954 813	1 186 303
Держателям неконтролирующих долей		(14)	(6)
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	19	0,0095	0,0120

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 24 мая 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор



А.Ю. Пидник

Заместитель Генерального
директора по экономике и
финансам



Л.В. Шадрина

Главный бухгалтер –
начальник департамента
бухгалтерского и налогового
учета и отчетности



И.Г. Жданова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Россети Северо-Запад»
*Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 марта 2022 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	38 845 521	38 224 015
Нематериальные активы	12	494 685	496 093
Активы в форме права пользования	13	1 062 674	995 764
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	81 934	81 750
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		285 011	278 977
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	495 464	498 319
Отложенные налоговые активы		3 475	2 688
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	93 242	57 141
Итого внеоборотные активы		41 362 006	40 634 747
Оборотные активы			
Запасы		1 332 101	1 136 354
Предоплата по налогу на прибыль		2 413	98 282
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	5 973 219	5 839 195
Денежные средства и их эквиваленты	17	2 248 847	866 952
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	1 516 602	1 286 540
Итого оборотные активы		11 073 182	9 227 323
Итого активы		52 435 188	49 862 070
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	9 578 592	9 578 592
Резерв, связанный с объединением компаний	18	10 457 284	10 457 284
Прочие резервы		(4 197)	(52 122)
Накопленный убыток		(1 369 704)	(2 276 592)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		18 661 975	17 707 162
Неконтролирующая доля		191	205
Итого капитал		18 662 166	17 707 367
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	13 011 820	12 975 606
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1 911 703	1 652 707
Долгосрочные авансы полученные	23	590 178	368 928
Обязательства по вознаграждениям работникам		779 068	851 324
Отложенные налоговые обязательства		204 688	144 308
Итого долгосрочные обязательства		16 497 457	15 992 873
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	3 883 119	2 831 627
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	6 919 430	7 296 618
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	22	1 707 292	1 421 682
Авансы полученные	23	2 822 121	2 806 900
Оценочные обязательства		1 744 245	1 792 157
Задолженность по текущему налогу на прибыль		199 358	12 846
Итого краткосрочные обязательства		17 275 565	16 161 830
Итого обязательства		33 773 022	32 154 703
Итого капитал и обязательства		52 435 188	49 862 070

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Россети Северо-Запад»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		906 874	1 145 556
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8	1 160 415	1 163 056
Финансовые расходы	9	501 539	258 170
Финансовые доходы	9	(54 243)	(37 367)
Прибыль от выбытия основных средств		(2 781)	(6 001)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		821	(24 396)
Списание безнадежных долгов		104	50
Списание кредиторской задолженности		(803)	(739)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств		(3 422)	4 485
Прочие неденежные операции		(12 119)	(1 242)
Расход по налогу на прибыль	10	262 423	274 152
Итого влияние корректировок		1 851 934	1 630 168
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		2 474	17 522
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(27 102)	(31 116)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(184)	1 774
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(36 101)	6 119
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		170 068	22 138
Изменение долгосрочных авансов полученных		221 250	(21 270)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		3 089 213	2 770 891
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(103 257)	(422 818)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(230 062)	(138 004)
Изменение запасов		(183 902)	(127 199)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(7 908)	372 669
Изменение авансов полученных		15 221	91 408
Использование оценочных обязательств		(46 480)	(79 074)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 532 825	2 467 873
Налог на прибыль уплаченный		67 541	(26 955)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(18 373)	(16 222)
Проценты уплаченные		(464 658)	(211 876)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2 117 335	2 212 820

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Россети Северо-Запад»
*Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 537 710)	(953 150)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		3 280	9 513
Проценты полученные		43 401	11 555
Дивиденды полученные		—	—
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 491 029)	(932 082)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	20	3 524 711	3 069 997
Погашение заемных средств	20	(2 710 927)	(4 292 573)
Дивиденды выплаченные		(54)	(5)
Платежи по обязательствам по аренде		(58 141)	(55 750)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		755 589	(1 278 331)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 381 895	2 407
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		866 952	842 490
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	17	2 248 847	844 897

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Россети Северо-Запад»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании						
	Уставный капитал	Резерв, связанный с объединением компаний	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	9 578 592	10 457 284	(58 146)	(1 393 803)	18 583 927	217	18 584 144
Прибыль/(убыток) за отчетный период	—	—	—	1 145 562	1 145 562	(6)	1 145 556
Прочий совокупный доход	—	—	50 927	—	50 927	—	50 927
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	(10 186)	—	(10 186)	—	(10 186)
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	—	—	40 741	1 145 562	1 186 303	(6)	1 186 297
Остаток на 31 марта 2021 года	9 578 592	10 457 284	(17 405)	(248 241)	19 770 230	211	19 770 441
Остаток на 1 января 2022 года	9 578 592	10 457 284	(52 122)	(2 276 592)	17 707 162	205	17 707 367
Прибыль/(убыток) за отчетный период	—	—	—	906 888	906 888	(14)	906 874
Прочий совокупный доход	—	—	59 906	—	59 906	—	59 906
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	(11 981)	—	(11 981)	—	(11 981)
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	—	—	47 925	906 888	954 813	(14)	954 799
Остаток на 31 марта 2022 года	9 578 592	10 457 284	(4 197)	(1 369 704)	18 661 975	191	18 662 166

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Северо-Запад» и его дочерних обществ (далее - совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю на территории Северо-Западного региона России.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

Юридический адрес (местонахождение) Компании: 196247, г. Санкт-Петербург площадь Конституции, д.3 лит. А помещение 16Н.

(б) Отношения с государством

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

По состоянию на 31 марта 2022 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2021- года: 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании ПАО «Россети», регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы.

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

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были отменены или смягчены в 2022 г. Последствия эпидемии COVID-19 значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам снизился. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные

экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство продолжает отслеживать и оценивать влияние на деятельность Группы указанных событий. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Группы. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2022 года. Влияние принятия новых поправок не было значительным по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или внесения активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием, принятые Советом по МСФО в сентябре 2014 г., в декабре 2015 г. применение отложено до момента окончания исследования в отношении долевого метода учета.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Поправка начинает действовать с 1 января 2024 г. (с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 года).

3 Основные принципы учетной политики

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

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

5 Информация по сегментам

Правление ПАО «Россети Северо-Запад» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю на территории Северо-Западного региона Российской Федерации.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю на территории Северо-Западного региона Российской Федерации.

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

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

- Сегменты по передаче электроэнергии – Архангельский филиал, Вологодский филиал, Карельский филиал, Мурманский филиал, филиал в республике Коми, Новгородский филиал, Псковский филиал;
- Сегменты по реализации электроэнергии – Псковэнергосбыт;
- Прочие сегменты – прочие компании Группы.

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии	Прочее	Нераспре- ленные показатели	Итого
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Псков энергосбыт		
Выручка от внешних покупателей	1 892 996	1 790 178	2 326 582	2 083 955	1 949 759	1 268 004	173 340	2 591 397	1 491	— 14 077 702
Выручка от продаж между сегментами	—	—	—	—	—	—	1 196 770	263 694	339 621	— 1 800 085
Выручка сегментов	1 892 996	1 790 178	2 326 582	2 083 955	1 949 759	1 268 004	1 370 110	2 855 091	341 112	— 15 877 787
В т.ч.										
<i>Передача электроэнергии</i>	1 751 327	1 764 547	2 276 421	2 076 698	1 930 404	1 255 660	1 346 915	—	—	— 12 401 972
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	8 438	7 315	3 710	829	5 491	2 846	12 928	—	—	— 41 557
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	—	—	—	—	—	—	—	2 854 979	—	— 2 854 979
<i>Прочая выручка</i>	127 015	11 441	7 803	2 386	8 961	6 347	2 714	112	340 972	— 507 751
<i>Выручка по договорам аренды</i>	6 216	6 875	38 648	4 042	4 903	3 151	7 553	—	140	— 71 528
EBITDA	471 656	372 845	567 214	254 019	538 906	108 542	249 278	118 642	148 513	21 918 2 851 533

ПАО «Россети Северо-Запад»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии	Прочее	Нераспреде- ленные показатели	Итого
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Псков энергосбыт		
Выручка от внешних покупателей	1 928 881	1 897 327	2 253 014	2 105 466	2 017 057	1 180 159	212 108	2 531 177	7 455	14 132 644
Выручка от продаж между сегментами	–	–	16	–	–	–	1 160 697	251 522	204 801	1 617 036
Выручка сегментов	1 928 881	1 897 327	2 253 030	2 105 466	2 017 057	1 180 159	1 372 805	2 782 699	212 256	15 749 680
В т.ч.										
<i>Передача электроэнергии</i>	1 778 202	1 873 540	2 208 677	2 097 702	2 000 587	1 170 096	1 331 546	–	–	12 460 350
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	3 601	5 131	2 079	1 516	3 776	2 054	26 900	–	–	45 057
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	–	–	–	–	–	–	–	2 782 620	–	2 782 620
<i>Прочая выручка</i>	140 862	11 781	3 626	2 206	7 791	4 858	6 479	79	212 117	389 799
<i>Выручка по договорам аренды</i>	6 216	6 875	38 648	4 042	4 903	3 151	7 880	–	139	71 854
EBITDA	508 691	461 974	501 416	306 765	483 890	47 317	257 346	102 569	8 624	2 679 735

ПАО «Россети Северо-Запад»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 марта 2022 года:

	Передача электроэнергии							Реализация электроэнергии	Прочее	Нераспреде- ленные показатели	Итого
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Псковэнергосбыт			
Активы сегментов	5 997 224	8 278 756	5 624 873	6 360 662	9 738 774	6 149 334	5 765 332	1 806 923	4 071 212	6 214 717	60 007 807
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	4 369 285	7 291 150	4 697 315	4 733 772	8 507 454	5 612 332	4 983 691	292 372	2 813 054	347 552	43 647 977

31 декабря 2021 года:

	Передача электроэнергии							Реализация электроэнергии	Прочее	Нераспреде- ленные показатели	Итого
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Псковэнергосбыт			
Активы сегментов	5 744 338	9 637 587	5 252 918	6 321 164	12 944 709	6 249 043	5 540 904	1 680 328	3 279 072	3 414 774	60 064 837
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	4 288 497	8 558 897	4 363 079	4 674 240	11 564 732	5 636 764	5 023 246	270 321	1 899 709	28 173	46 307 658

(б) Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA

Сверка отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года
EBITDA отчетных сегментов	2 851 533	2 679 735
Дисконтирование финансовых инструментов	(2 389)	(23 490)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	10 590	32 506
Корректировка по аренде	–	76 021
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	9 495	18 412
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	6 034	(5 009)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	2 855	(455)
Корректировка стоимости основных средств	(134 314)	3 289
Выручка, в отношении которой не выполнены критерии признания МСФО (IFRS) 15	(24 419)	(31 995)
Прочие корректировки	13 215	53 566
EBITDA	2 732 600	2 802 580
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 160 415)	(1 163 056)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(380 661)	(202 292)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(22 227)	(17 524)
Расход по налогу на прибыль	(262 423)	(274 152)
Консолидированная прибыль за отчетный период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	906 874	1 145 556

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года
Передача электроэнергии	11 182 672	11 269 010
Продажа электроэнергии и мощности	2 591 285	2 531 098
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	41 557	45 041
Прочая выручка	160 947	184 912
Выручка по договорам с покупателями	13 976 461	14 030 061
Выручка по договорам аренды	71 504	70 588
	14 047 965	14 100 649

В состав прочей выручки в основном входит выручка от производства и реализации электроэнергии ДЭС, услуг по оперативно-техническому обслуживанию электросетевого оборудования и др.

7 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	7 042	15 566
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	160 995	85 205
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	2 781	6 001
Страховое возмещение, нетто	7 810	13 328
Списание кредиторской задолженности	803	739
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	5 318	—
Прочие доходы	5 301	7 706
	190 050	128 545

8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 550 521	3 399 830
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	1 160 415	1 163 056
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 460 920	1 730 169
Электроэнергия для продажи	1 426 823	1 445 185
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	124 011	138 678
Прочие материальные расходы	515 938	496 491
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	3 594 686	3 682 966
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	100 574	54 931
Прочие работы и услуги производственного характера	44 402	48 201
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	90 200	101 980
Краткосрочная аренда	8 941	15 955
Страхование	15 851	16 244
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	33 926	31 204
Охрана	79 174	78 135
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	8 341	7 967
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	12 078	12 023
Транспортные услуги	27 794	31 943
Прочие услуги	191 832	127 388
Оценочные обязательства	(3 422)	2 650
Прочие расходы	160 290	28 075
	12 603 295	12 613 071

9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	43 400	11 555
Изменения в справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	11 139
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	8 508	12 512
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	1 433	883
Амортизация дисконта по финансовым активам	902	1 278
	54 243	37 367
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	380 661	202 292
Процентные расходы по обязательствам по аренде	22 227	17 524
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	17 607	12 703
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	27	4
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	4 697	25 647
Прочие финансовые расходы	76 320	—
	501 539	258 170

10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2022 года	31 марта 2021 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	214 813	300 741
	214 813	300 741
Отложенный налог на прибыль		
Отложенный налог на прибыль	47 610	(26 589)
Итого расход по налогу на прибыль	262 423	274 152

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

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

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

	За три месяца, закончившихся		За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2022 года	%	31 марта 2021 года	%
Прибыль до налогообложения	1 169 297		1 419 708	
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	233 859	20	283 942	20
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	28 564	2	(9 790)	0
	262 423	22	274 152	20

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся			За три месяца, закончившихся		
	31 марта 2022 года			31 марта 2021 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(2 855)	571	(2 284)	453	(91)	362
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	62 761	(12 552)	50 209	50 474	(10 095)	40 379
	59 906	(11 981)	47 925	50 927	(10 186)	40 741

11 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропере- дачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершен- ное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	8 999 396	41 786 048	22 926 226	11 900 891	3 090 363	88 702 924
Реклассификация между группами	(316)	—	316	—	—	—
Поступления	—	—	—	—	647 352	647 352
Ввод в эксплуатацию	617	215 513	66 049	46 779	(328 958)	—
Выбытия	(13 443)	(559)	(246)	(13 184)	(9 511)	(36 943)
На 31 марта 2021 года	8 986 254	42 001 002	22 992 345	11 934 486	3 399 246	89 313 333
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 года	(4 365 674)	(25 472 825)	(12 089 944)	(7 995 265)	(92 219)	(50 015 927)
Реклассификация между группами	222	—	(222)	—	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	—	(595)	(86)	(2 527)	3 208	—
Начисленная амортизация	(87 304)	(451 158)	(290 130)	(233 828)	—	(1 062 420)
Выбытия	10 847	440	222	12 586	—	24 095
На 31 марта 2021 года	(4 441 909)	(25 924 138)	(12 380 160)	(8 219 034)	(89 011)	(51 054 252)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2021 года	4 633 722	16 313 223	10 836 282	3 905 626	2 998 144	38 686 997
На 31 марта 2021 года	4 544 345	16 076 864	10 612 185	3 715 452	3 310 235	38 259 081
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	7 186 493	45 446 806	25 748 703	12 794 031	3 925 181	95 101 214
Реклассификация между группами	176	—	(176)	—	—	—
Поступления	—	—	—	—	1 699 535	1 699 535
Ввод в эксплуатацию	5 558	189 040	1 084 656	188 705	(1 467 959)	—
Выбытия	(107)	(111)	(145)	(27 845)	(3 517)	(31 725)
На 31 марта 2022 года	7 192 120	45 635 735	26 833 038	12 954 891	4 153 240	96 769 024
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(3 867 541)	(29 376 478)	(14 390 853)	(8 826 349)	(415 978)	(56 877 199)
Реклассификация между группами	(176)	—	176	—	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	—	(4386)	(3870)	(6 427)	14 683	—
Начисленная амортизация	(63 684)	(427 123)	(346 339)	(235 890)	—	(1 073 036)
Выбытия	101	100	130	26 401	—	26 732
На 31 марта 2022 года	(3 931 300)	(29 807 887)	(14 740 756)	(9 042 265)	(401 295)	(57 923 503)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	3 318 952	16 070 328	11 357 850	3 967 682	3 509 203	38 224 015
На 31 марта 2022 года	3 260 820	15 827 848	12 092 282	3 912 626	3 751 945	38 845 521

По состоянию на 31 марта 2022 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 23 716 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 23 654 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 673 736 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 868 331 тыс. руб.).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, капитализированные проценты составили 28 201 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года: 8 841 тыс. руб.), значение ставки капитализации составило 5,52-13,44% (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года: 5,04-7,08%).

По состоянию на 31 марта 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 17 743 631 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 17 244 083 тыс. руб.).

По состоянию на 31 марта 2022 года и на 31 марта 2021 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	496 248	5 881	162 442	664 571
Реклассификация между группами	13 942	–	(13 942)	–
Поступления	–	–	51 695	51 695
Выбытия	(9 961)	(1 175)	–	(11 136)
На 31 марта 2021 года	500 229	4 706	200 195	705 130
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2021 года	(253 060)	(2 583)	(8 709)	(264 352)
Начисленная амортизация	(37 355)	(750)	(1 003)	(39 108)
Выбытия	9 961	1 175	–	11 136
На 31 марта 2021 года	(280 454)	(2 158)	(9 712)	(292 324)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	243 188	3 298	153 733	400 219
На 31 марта 2021 года	219 775	2 548	190 483	412 806
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	525 279	4 897	274 367	804 543
Реклассификация между группами	29 352	8	(29 360)	–
Поступления	–	–	35 797	35 797
Выбытия	(12 432)	(574)	–	(13 006)
На 31 марта 2022 года	542 199	4 331	280 804	827 334
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2022 года	(294 129)	(1 601)	(12 720)	(308 450)
Начисленная амортизация	(34 822)	(630)	(1 456)	(36 908)
Выбытия	12 432	277	–	12 709
На 31 марта 2022 года	(316 519)	(1 954)	(14 176)	(332 649)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	231 150	3 296	261 647	496 093
На 31 марта 2022 года	225 680	2 377	266 628	494 685

13 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	616 368	551 498	15 156	130 958	1 313 980
Поступления	7 263	872	111	1 206	9 452
Изменение условий по договорам аренды	(8 848)	(370)	(216)	345	(9 089)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(10 482)	(1 298)	(979)	–	(12 759)
На 31 марта 2021 года	604 301	550 702	14 072	132 509	1 301 584
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2021 года	(215 222)	(128 919)	(3 465)	(40 881)	(388 487)
Начисленная амортизация	(27 896)	(26 227)	(701)	(6 757)	(61 581)
Изменение условий по договорам аренды	3 080	167	134	–	3 381
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 340	268	305	–	2 913
На 31 марта 2021 года	(237 698)	(154 711)	(3 727)	(47 638)	(443 774)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2021 года	401 146	422 579	11 691	90 077	925 493
На 31 марта 2021 года	366 603	395 991	10 345	84 871	857 810
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	743 788	548 855	14 574	132 537	1 439 754
Поступления	73 157	53 388	99 185	–	225 730
Изменение условий по договорам аренды	(11 296)	(22 268)	(34 974)	5	(68 533)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(12 711)	(6 584)	(2 291)	(401)	(21 987)
На 31 марта 2022 года	792 938	573 391	76 494	132 141	1 574 964
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2022 года	(136 168)	(233 673)	(5 988)	(68 161)	(443 990)
Начисленная амортизация	(31 106)	(28 443)	(12 057)	(6 568)	(78 174)
Выбытие или прекращение договоров аренды	4 329	3 832	1 404	309	9 874
На 31 марта 2022 года	(162 945)	(258 284)	(16 641)	(74 420)	(512 290)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	607 620	315 182	8 586	64 376	995 764
На 31 марта 2022 года	629 993	315 107	59 853	57 721	1 062 674

14 Прочие внеоборотные финансовые активы

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход		
инвестиции в котируемые долевыми инструментами	8 416	11 271
инвестиции в некотируемые долевыми инструментами	1 057	1 057
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	485 991	485 991
	495 464	498 319

В составе инвестиций в котируемые долевыми инструментами отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 8 416 тыс. руб. по состоянию на 31 марта 2022 г. (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 11 271 тыс. руб.)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию на 31 марта 2022 года и на 31 декабря 2021 года, представляют собой банковский депозит в Банк «Таврический» (ПАО) с исходным сроком погашения более трех месяцев.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	611	659
Прочая дебиторская задолженность	81 323	81 091
	81 934	81 750

Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная

Торговая дебиторская задолженность	10 109 672	10 152 243
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(4 545 029)	(4 672 693)
Прочая дебиторская задолженность	1 195 361	1 225 691
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(786 785)	(866 046)
	5 973 219	5 839 195

16 Авансы выданные и прочие активы

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	2 599	2 682
НДС по авансам полученным	90 643	54 459
	93 242	57 141

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Оборотные		
Авансы выданные	550 682	471 087
Резерв под обесценение авансов выданных	(17 511)	(17 511)
НДС к возмещению	504 957	348 931
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	468 650	471 142
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	9 824	12 891
	1 516 602	1 286 540

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	На 31 марта 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	370 647	665 080
Эквиваленты денежных средств	1 878 200	201 872
	2 248 847	866 952

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под процентные ставки от 6,21% до 19,96% годовых.

18 Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,1	0,1
В обращении на 1 января	95 785 923 138	95 785 923 138
В обращении на конец отчетного периода и полностью оплаченные	95 785 923 138	95 785 923 138

Резерв, связанный с объединением компаний

Группа была сформирована в 2008 году в рамках объединения бизнеса, находящегося под общим контролем. В связи с применением метода учета предшественника, основная часть чистых активов Группы была признана по исторической стоимости чистых активов объединяемого бизнеса согласно балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности предшественника, подготовленной в соответствии с МСФО, а не по справедливой стоимости. В соответствии с применением метода учета предшественника, разница между стоимостью выпущенных акций и балансовой стоимостью в соответствии с МСФО внесенных активов и доли неконтролирующих акционеров была учтена как резерв, связанный с объединением компаний, в составе капитала.

Дивиденды

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

По состоянию на 31 марта 2022 года и на 31 декабря 2021 года нет невостребованных дивидендов, которые были восстановлены в нераспределенную прибыль прошлых лет в связи с истечением срока давности для выплаты дивидендов.

19 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года и 31 марта 2021 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года
Обыкновенные акции на 1 января	95 785 923 138	95 785 923 138
Средневзвешенное количество акций за отчетный период, закончившийся 31 марта	95 785 923 138	95 785 923 138
	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 31 марта (в шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138
Прибыль за отчетный период, относящаяся на владельцев обыкновенных акций	906 888	1 145 562
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,0095	0,0120

20 Заемные средства

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	12 662 573	12 162 573
Обязательства по аренде	1 214 966	1 099 480
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(365 719)	(286 447)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(500 000)	—
	13 011 820	12 975 606
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	3 017 400	2 545 180
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	365 719	286 447
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	500 000	—
	3 883 119	2 831 627
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	61 488	27 048
	61 488	27 048

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

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты:

	Срок погашения	Номинальная процентная ставка	Номинальная стоимость
Необеспеченные кредиты и займы			
Необеспеченные банковские кредиты	2022	9,73-20,23%	900 000
Необеспеченные банковские кредиты	2022	ЦБ+1,49%	630 000
Необеспеченные банковские кредиты	2022	10,1-23%	268 531
Необеспеченные банковские кредиты	2023	10,69%	500 000
Необеспеченные банковские кредиты	2022	9,5-11,25%	1 145 071
Необеспеченные банковские кредиты	2022	ЦБ+2,14%	74 195
			3 517 797

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы	2 580 017
	2 580 017

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная задолженность		
Задолженность по договору факторинга	1 090 423	920 353
Прочая кредиторская задолженность	821 280	732 354
Итого финансовые обязательства	1 911 703	1 652 707
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	4 437 649	3 968 589
Задолженность по договору факторинга	260 671	503 145
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	586 544	1 279 427
Дивиденды к уплате	9 568	9 622
Итого финансовые обязательства	5 294 432	5 760 783
Задолженность перед персоналом	1 624 998	1 535 835
	6 919 430	7 296 618

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС	1 260 138	864 626
Налог на имущество	78 603	85 310
Взносы на социальное обеспечение	266 590	349 926
Прочие налоги к уплате	101 961	121 820
	1 707 292	1 421 682

23 Авансы полученные

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	558 921	335 218
Прочие авансы полученные	31 257	33 710
	590 178	368 928
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 403 954	2 375 793
Прочие авансы полученные	418 167	431 107
	2 822 121	2 806 900

24 Оценочные обязательства

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	1 792 157	1 938 914
Начисление (увеличение) за период	19 879	13 717
Восстановление (уменьшение) за период	(21 311)	(7 881)
Использование оценочных обязательств	(46 480)	(79 072)
Остаток на 31 марта	1 744 245	1 865 678

Резервы созданы по незавершенным судебным делам, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, в том числе на 31 марта 2022 года:

- в сумме 286 474 тыс. руб. по ООО «ТНС энерго Великий Новгород» по спорной задолженности по оказанию услуг по передаче электрической энергии, приобретенной в целях компенсации потерь за период с сентября 2016 года по декабрь 2018 года; апрель, октябрь-декабрь 2020 года, май-июнь 2021 года, а также по пеням и штрафам в отношении задолженности на компенсацию потерь;
- в сумме 40 645 тыс. руб. по ООО «ССК» в отношении спорной задолженности за период 2018-2020 годов;
- в сумме 96 274 тыс. руб. по ТГК-2 Энергосбыт в отношении спорной задолженности за период 2018-2020 годы, претензия о неосновательном обогащении за услуги по передаче электроэнергии по сетям, арендованным по договору аренды электросетевого хозяйства;
- в сумме 1 217 030 тыс. руб. Группой был начислен риск по налогу на имущество за 2016-2020 годы.

25 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы, обслуживанию имеющихся на отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований. Руководство Группы реализует мероприятия, направленные на обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме

остатков на банковских счетах и краткосрочных финансовых вложений, качества принимаемого финансового обеспечения (банковских гарантий).

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

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

	2022 год	2021 год
Остаток на 1 января	(5 538 739)	(6 973 033)
Увеличение резерва за период	(66 418)	(48 730)
Восстановление сумм резерва за период	65 597	73 126
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	207 746	74 531
Остаток на 31 марта	(5 331 814)	(6 874 106)

По состоянию на 31 марта 2022 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 40 711 514 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 38 512 003 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Справедливая и балансовая стоимость

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, за исключением тех финансовых инструментов балансовая стоимость которых соответствует их справедливой стоимости:

Финансовые инструменты	Прим.	31 марта 2022 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Долгосрочные банковские депозиты	14	485 991	485 991	—	—	485 991
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	15	81 934	73 588	—	—	73 588
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	14	9 473	9 473	8 510	—	963
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	20	(15 679 973)	(16 209 217)	—	—	(16 209 217)
Долгосрочная кредиторская задолженность	21	(1 911 703)	(1 851 092)	—	—	(1 851 092)
		(17 014 278)	(17 491 257)	8 510	—	(17 499 767)

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2021 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Долгосрочные банковские депозиты	14	485 991	485 991	–	–	485 991
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	15	81 750	73 278	–	–	73 278
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевыми инструментами	14	12 328	12 328	11 240	–	1 088
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	20	(14 707 753)	(14 713 574)	–	–	(14 713 574)
Долгосрочная кредиторская задолженность	21	(1 652 707)	(1 622 801)	–	–	(1 622 801)
		<u>(15 780 391)</u>	<u>(15 764 778)</u>	<u>11 240</u>	<u>–</u>	<u>(15 776 018)</u>

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным банковским депозитам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 марта 2022 года составила 12,89% (на 31 декабря 2021 года: 12,89%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 марта 2022 года составила 8,07-8,63% (на 31 декабря 2021 года: 7,50-7,55%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 марта 2022 года составила 11,98-14,08% (на 31 декабря 2021 года: 8,41-9,32%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 марта 2022 года составила 10,26% (на 31 декабря 2021 г.: 9,17%).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2022 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2022	485 991	12 328
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	x	(2 855)
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	–	x
На 31 марта 2022	485 991	9 473

26 Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 марта 2022 года сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 010 487 тыс. руб. с учетом НДС (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 2 066 605 тыс. руб. с учетом НДС).

27 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить

дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

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

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

28 Операции со связанными сторонами

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

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

(а) Операции с материнской компанией, ее дочерними предприятиями

	Сумма сделки за три месяца, закончившихся 31 марта		Балансовая стоимость	
	2022 года	2021 года	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	308	308	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Продажа электроэнергии	136	82	58	58
Прочая выручка	37	232	162 743	152 560
Прочие доходы	528	4	34 030	41 145
	1 009	626	196 831	193 763

	Сумма сделки за три месяца, закончившихся 31 марта		Балансовая стоимость	
	2022 года	2021 года	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	1 673	1 673	—	17 732
Прочие работы и услуги производственного характера	7 103	7 103	—	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	—	46 238	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	1 604	—	368	471
Услуги по передаче электроэнергии	1 860 464	1 873 597	579 755	587 130
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	—	1 971	—	1 116
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	9 690	—	11 019	5 516
Краткосрочная аренда	203	139	490	375
Услуги связи	5 935	9 969	—	7 146
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	1 751	1 423	41 156	24 915
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	—	—	184 733	184 733
Прочие расходы	17 282	2 075	17 008	212 835
	1 905 705	1 944 188	834 529	1 041 968

	Балансовая стоимость	
	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания		
Авансы выданные	900	—
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	7 333	37 066
Авансы полученные	(36 974)	(36 999)

По состоянию на 31 марта 2022 года и на 31 декабря 2021 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

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

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

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

— 21,79% от общей выручки Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года: 18,59%);

— 23,38% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года 18,89%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 49,86% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года: 47,40%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, составили 370 913 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года: 92 976 тыс. руб.)

По состоянию на 31 марта 2022 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 12 629 980 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 19 386 833 тыс. руб.)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 1 987 797 тыс. руб., погасила – 1 897 309 тыс. руб.

По состоянию на 31 марта 2022 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 278 495 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 575 569 тыс. руб.)

По состоянию на 31 марта 2022 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 517 918 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года 529 804 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров Компании, Генеральный директор и его заместители.

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

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	42 430	43 320
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	46	18
	42 476	43 338

На 31 марта 2022 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 737 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 817 тыс. руб.).

29 События после отчетной даты

После 31 марта 2022 года не произошло событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Группы.