

ПАО «Россети Северо-Запад»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с МСФО (IAS) 34
«Промежуточная финансовая отчетность»
за три и шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2023 года, и по состоянию на эту дату
(неаудированная)**

| Содержание | Стр. |
|--|-------------|
| Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации | 3 |
| Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) | |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный) | 5 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный) | 6 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный) | 7 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный) | 8 |
| Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) | |
| 1 Общие сведения | 9 |
| 2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности | 10 |
| 3 Основные принципы учетной политики | 11 |
| 4 Оценка справедливой стоимости | 11 |
| 5 Информация по сегментам | 12 |
| 6 Выручка | 16 |
| 7 Прочие доходы | 17 |
| 8 Операционные расходы | 17 |
| 9 Финансовые доходы и расходы | 18 |
| 10 Налог на прибыль | 18 |
| 11 Основные средства | 20 |
| 12 Нематериальные активы | 21 |
| 13 Активы в форме права пользования | 22 |
| 14 Прочие финансовые активы | 23 |
| 15 Торговая и прочая дебиторская задолженность | 23 |
| 16 Авансы выданные и прочие активы | 24 |
| 17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств | 24 |
| 18 Уставный капитал | 24 |
| 19 Прибыль на акцию | 25 |
| 20 Заемные средства | 25 |
| 21 Торговая и прочая кредиторская задолженность | 26 |
| 22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль | 26 |
| 23 Авансы полученные | 27 |
| 24 Оценочные обязательства | 27 |
| 25 Управление финансовыми рисками и капиталом | 27 |
| 26 Договорные обязательства капитального характера | 30 |
| 27 Условные обязательства | 30 |
| 28 Операции со связанными сторонами | 32 |
| 29 События после отчетной даты | 35 |

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Северо-Запад»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Северо-Запад» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная консолидированная финансовая информация»).

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

Объем обзорной проверки

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

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

Т.Л. Околотина
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

25 августа 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 организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Северо-Запад»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23 декабря 2004 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1047855175785.

Местонахождение: 196247, Россия, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3, лит. А, помещ. 16Н.

ПАО «Россети Север-Запад»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные) | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные) | |
|--|-------|--|------------------|---|--------------------|
| | | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Выручка | 6 | 13 436 366 | 11 740 690 | 29 623 707 | 25 788 655 |
| Операционные расходы | 8 | (13 367 678) | (11 303 541) | (27 656 878) | (23 959 835) |
| Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки | 25 | 43 857 | 1 151 | 27 097 | 330 |
| Прочие доходы | 7 | 452 686 | 267 783 | 644 154 | 495 335 |
| Прочие расходы | | (4 729) | (4 408) | (4 785) | (6 217) |
| Операционная прибыль | | 560 502 | 701 675 | 2 633 295 | 2 318 268 |
| Финансовые доходы | 9 | 49 264 | 73 508 | 142 029 | 127 751 |
| Финансовые расходы | 9 | (355 554) | (786 971) | (807 402) | (1 288 510) |
| Итого финансовые расходы | | (306 290) | (713 463) | (665 373) | (1 160 759) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | 254 212 | (11 788) | 1 967 922 | 1 157 509 |
| Расход по налогу на прибыль | 10 | (82 999) | (26 273) | (431 147) | (288 696) |
| Прибыль/(убыток) за период | | 171 213 | (38 061) | 1 536 775 | 868 813 |
| 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 | | | | | |
| | | – | 1 718 | 1 546 | (1 137) |
| Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами | | | | | |
| | | 11 270 | (117 998) | 31 275 | (55 237) |
| Налог на прибыль | | | | | |
| | 10 | (746) | 23 255 | (5 056) | 11 274 |
| Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль | | 10 524 | (93 025) | 27 765 | (45 100) |
| Итого совокупный доход/(расход) за период | | 181 737 | (131 086) | 1 564 540 | 823 713 |
| Прибыль/(убыток), причитающаяся: | | | | | |
| Собственникам Компании | | | | | |
| | | 171 209 | (38 345) | 1 536 775 | 868 543 |
| Держателям неконтролирующих долей | | | | | |
| | | 4 | 284 | – | 270 |
| Итого совокупный доход/(расход), причитающийся: | | | | | |
| Собственникам Компании | | | | | |
| | | 181 733 | (131 370) | 1 564 540 | 823 443 |
| Держателям неконтролирующих долей | | | | | |
| | | 4 | 284 | – | 270 |
| Прибыль/(убыток) на акцию | | | | | |
| Базовая прибыль на обыкновенную акцию (руб.) | | | | | |
| | 19 | 0,0018 | (0,0004) | 0,0160 | 0,0091 |

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 25 августа 2023 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

ПАО «Россети Северо-Запад»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 30 июня 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 30 июня 2023 года (неаудированные данные) | 31 декабря 2022 года (аудированные данные) |
|---|-------|--|---|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 11 | 40 071 473 | 40 205 561 |
| Нематериальные активы | 12 | 568 403 | 539 963 |
| Активы в форме права пользования | 13 | 915 297 | 980 397 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 15 | 74 589 | 78 623 |
| Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам | | 285 500 | 272 605 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 14 | 206 466 | 214 525 |
| Отложенные налоговые активы | | 11 665 | 10 694 |
| Авансы выданные и прочие внеоборотные активы | 16 | 1 023 405 | 86 990 |
| Итого внеоборотные активы | | 43 156 798 | 42 389 358 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | | 1 927 784 | 1 261 884 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 365 112 | 140 104 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 15 | 5 041 598 | 5 866 395 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 17 | 1 468 706 | 3 806 969 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 16 | 1 268 260 | 1 447 232 |
| Итого оборотные активы | | 10 071 460 | 12 522 584 |
| Итого активы | | 53 228 258 | 54 911 942 |
| 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 |
| Резервы | | (57 864) | (79 414) |
| Накопленный убыток | | (985 085) | (2 530 659) |
| Итого капитал, причитающийся собственникам Компании | | 18 992 927 | 17 425 803 |
| Неконтролирующая доля | | - | 452 |
| Итого капитал | | 18 992 927 | 17 426 255 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные заемные средства | 20 | 1 912 204 | 5 473 553 |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 21 | 3 105 023 | 3 756 069 |
| Долгосрочные авансы полученные | 23 | 6 024 965 | 509 753 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | | 883 186 | 894 100 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 303 113 | 64 569 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 12 228 491 | 10 698 044 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств | 20 | 9 361 535 | 12 975 228 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 21 | 7 048 681 | 7 827 417 |
| Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль | 22 | 2 384 868 | 2 502 327 |
| Авансы полученные | 23 | 2 893 962 | 2 847 555 |
| Оценочные обязательства | 24 | 316 929 | 596 828 |
| Задолженность по текущему налогу на прибыль | | 865 | 38 288 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 22 006 840 | 26 787 643 |
| Итого обязательства | | 34 235 331 | 37 485 687 |
| Итого капитал и обязательства | | 53 228 258 | 54 911 942 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Россети Северо-Запад»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные) | |
|--|-------|---|--------------------|
| | | 2023 года | 2022 года |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Прибыль за период | | 1 536 775 | 868 813 |
| <i>Корректировки</i> | | | |
| Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов | 8 | 2 484 360 | 2 404 500 |
| Финансовые расходы | 9 | 807 402 | 1 288 510 |
| Финансовые доходы | 9 | (142 029) | (127 751) |
| Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества | 7 | (61 106) | – |
| Прибыль от выбытия основных средств | 7 | (3 860) | (21 833) |
| Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки | 25 | (27 097) | (330) |
| Списание безнадежных долгов | | 905 | 1 298 |
| Списание кредиторской задолженности | | (21 460) | (27 365) |
| Восстановление оценочных обязательств | 8, 24 | (37 512) | (260 026) |
| Прочие неденежные операции | | 340 | (13 966) |
| Расход по налогу на прибыль | 10 | 431 147 | 288 696 |
| Итого влияние корректировок | | 3 431 090 | 3 531 733 |
| Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам | | 6 208 | 7 122 |
| Изменение обязательств по вознаграждениям работникам | | (24 000) | 8 459 |
| Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности | | 4 034 | (217) |
| Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов | | (936 415) | (88 594) |
| Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности | | 74 930 | (18 320) |
| Изменение долгосрочных авансов полученных | | 5 515 212 | 556 977 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах | | 9 607 834 | 4 865 973 |
| <i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i> | | | |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | 944 634 | 795 242 |
| Изменение авансов выданных и прочих активов | | 178 972 | (343 463) |
| Изменение запасов | | (665 753) | (573 455) |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | (666 643) | (429 103) |
| Изменение авансов полученных | | 46 407 | 121 294 |
| Использование оценочных обязательств | | (246 954) | (58 750) |
| Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | 9 198 497 | 4 377 738 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (461 051) | (346 225) |
| Проценты уплаченные по договорам аренды | | (39 502) | (39 802) |
| Проценты уплаченные | | (723 294) | (1 092 500) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 7 974 650 | 2 899 211 |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | | (2 938 752) | (2 660 171) |
| Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов | | 5 255 | 29 725 |
| Выбытие финансовых вложений | | 10 479 | – |
| Проценты полученные | | 111 440 | 114 849 |
| Дивиденды полученные | | 120 | 168 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (2 811 458) | (2 515 429) |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Привлечение заемных средств | 20 | 9 069 800 | 10 478 695 |
| Погашение заемных средств | 20 | (16 440 139) | (9 280 036) |
| Дивиденды выплаченные | | (6) | (98) |
| Платежи по обязательствам по аренде | | (131 110) | (119 502) |
| Чистые денежные средства, использованные/ в финансовой деятельности | | (7 501 455) | 1 079 059 |
| Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (2 338 263) | 1 462 841 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | | 3 806 969 | 866 952 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 17 | 1 468 706 | 2 329 793 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Капитал, причитающийся собственникам Компании

| | Уставный капитал | Резерв, связанный с объединением компаний | Резервы | Накопленный убыток | Итого | Неконтролирующая доля | Итого капитал |
|--|------------------|---|-----------------|--------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| Остаток на 1 января 2023 года (аудированные данные) | 9 578 592 | 10 457 284 | (79 414) | (2 530 659) | 17 425 803 | 452 | 17 426 255 |
| Прибыль за период | - | - | - | 1 536 775 | 1 536 775 | - | 1 536 775 |
| Перевод резерва переоценки | - | - | (6 215) | 6 215 | - | - | - |
| Прочий совокупный доход | - | - | 32 821 | - | 32 821 | - | 32 821 |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10) | - | - | (5 056) | - | (5 056) | - | (5 056) |
| Итого совокупный доход/(расход) за период | - | - | 21 550 | 1 542 990 | 1 564 540 | - | 1 564 540 |
| Операции с собственниками Компании | - | - | - | - | - | - | - |
| Дивиденды акционерам (Примечание 18) | - | - | - | 2 584 | 2 584 | - | 2 584 |
| Выбытие неконтролирующей доли участия | - | - | - | - | - | (452) | (452) |
| Остаток на 30 июня 2023 года (неаудированные данные) | 9 578 592 | 10 457 284 | (57 864) | (985 085) | 18 992 927 | - | 18 992 927 |
| Остаток на 1 января 2022 года (аудированные данные) | 9 578 592 | 10 457 284 | (52 122) | (2 276 592) | 17 707 162 | 205 | 17 707 367 |
| Прибыль за период | - | - | - | 868 543 | 868 543 | 270 | 868 813 |
| Прочий совокупный расход | - | - | (56 374) | - | (56 374) | - | (56 374) |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода (Примечание 10) | - | - | 11 274 | - | 11 274 | - | 11 274 |
| Итого совокупный доход/(расход) за период | - | - | (45 100) | 868 543 | 823 443 | 270 | 823 713 |
| Остаток на 30 июня 2022 года (неаудированные данные) | 9 578 592 | 10 457 284 | (97 222) | (1 408 049) | 18 530 605 | 475 | 18 531 080 |

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «Россети Северо-Запад» (далее – «Компания») 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.

Место нахождения Компании: 196247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, д.3 лит. А помещение 16Н.

Головной материнской компанией ПАО «Россети Северо-Запад» является ПАО «Россети».

(б) Отношения с государством. Материнская компания

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составляла 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%.

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

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

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

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

В 2023 году продолжается действие внешних санкций на юридические и физические лица в Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В 2023 году продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение 2022 года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 2022 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики 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 2022 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 2023 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 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:

- по передаче электроэнергии – Архангельский филиал, Вологодский филиал, Карельский филиал, Мурманский филиал, филиал в республике Коми, Новгородский филиал, Псковский филиал;
- по реализации электроэнергии – АО «Псковэнергосбыт»;
- прочие – АО «Псковэнергоагент», АО «Энергосервис Северо-Запада», ОАО «Лесная сказка».

07 апреля 2023 года дочернее общество ОАО «Лесная сказка» было ликвидировано. Выбытие дочернего общества не оказало существенного влияния на финансовые результаты Группы.

Сегмент «Прочие» включает несколько операционных сегментов, основной деятельностью которых является повышение энергоэффективности и энергосбережения сетевого комплекса, организация эффективной деятельности по эксплуатации сетевого оборудования в энергетическом комплексе и услуги по получению оплаты от потребителей.

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 30 июня 2023 года:

| | Передача электроэнергии | | | | | | Реализация | Прочее | Нераспределенные показатели | Итого | |
|--|-------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|------------------|------------------|-----------------------------|---------------|-------------------|
| | Архангельский филиал | Вологодский филиал | Карельский филиал | Мурманский филиал | Филиал в республике Коми | Новгородский филиал | Псковский филиал | | | | Псковэнергообъём |
| Выручка от внешних покупателей | 1 638 365 | 1 696 785 | 2 163 717 | 2 223 498 | 1 857 374 | 1 394 221 | 189 709 | 2 521 241 | 12 020 | – | 13 696 930 |
| Выручка от продаж между сегментами | 680 | 357 | 111 | 95 | 63 | 225 | 1 128 271 | 139 498 | 817 325 | – | 2 086 625 |
| Выручка сегмента | 1 639 045 | 1 697 142 | 2 163 828 | 2 223 593 | 1 857 437 | 1 394 446 | 1 317 980 | 2 660 739 | 829 345 | – | 15 783 555 |
| В т.ч. | | | | | | | | | | | |
| Передача электроэнергии | 1 490 900 | 1 626 542 | 2 088 831 | 1 976 578 | 1 830 673 | 1 361 525 | 1 283 811 | – | – | – | 11 658 860 |
| Технологическое присоединение к сетям | 26 802 | 49 249 | 21 184 | 8 089 | 9 644 | 23 721 | 11 946 | – | – | – | 150 635 |
| Продажа электроэнергии и мощности | – | – | – | – | – | – | – | 2 660 126 | – | – | 2 660 126 |
| Прочая выручка | 114 051 | 14 162 | 15 011 | 235 238 | 11 284 | 6 068 | 12 907 | 613 | 829 209 | – | 1 238 543 |
| Выручка по договорам аренды | 7 292 | 7 189 | 38 802 | 3 688 | 5 836 | 3 132 | 9 316 | – | 136 | – | 75 391 |
| Себестоимость технологического присоединения к сетям | (15 661) | (14 491) | (10 655) | (7 877) | (20 637) | (6 753) | (9 982) | – | – | – | (86 056) |
| ЕВИТДА | 142 470 | 40 359 | 226 484 | 183 242 | 286 908 | 146 115 | 253 900 | 200 498 | 436 047 | 23 255 | 1 939 278 |

За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года:

| | Передача электроэнергии | | | | | | Реализация | Прочее | Нераспределенные показатели | Итого | |
|--|-------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|------------------|------------------|-----------------------------|---------------|-------------------|
| | Архангельский филиал | Вологодский филиал | Карельский филиал | Мурманский филиал | Филиал в республике Коми | Новгородский филиал | Псковский филиал | | | | Псковэнергообъём |
| Выручка от внешних покупателей | 1 531 409 | 1 501 866 | 2 020 772 | 1 735 684 | 1 625 516 | 1 068 665 | 162 233 | 2 119 686 | 4 120 | – | 11 769 951 |
| Выручка от продаж между сегментами | – | – | – | – | – | – | 980 107 | 123 886 | 729 863 | – | 1 833 856 |
| Выручка сегмента | 1 531 409 | 1 501 866 | 2 020 772 | 1 735 684 | 1 625 516 | 1 068 665 | 1 142 340 | 2 243 572 | 733 983 | – | 13 603 807 |
| В т.ч. | | | | | | | | | | | |
| Передача электроэнергии | 1 429 433 | 1 477 738 | 1 954 919 | 1 697 558 | 1 600 469 | 1 049 722 | 1 115 820 | – | – | – | 10 325 659 |
| Технологическое присоединение к сетям | 8 703 | 8 992 | 15 117 | 685 | 7 421 | 9 538 | 10 727 | – | – | – | 61 183 |
| Продажа электроэнергии и мощности | – | – | – | – | – | – | – | 2 240 905 | – | – | 2 240 905 |
| Прочая выручка | 86 150 | 8 827 | 12 006 | 32 436 | 12 080 | 6 646 | 7 081 | 2 667 | 733 841 | – | 901 734 |
| Выручка по договорам аренды | 7 123 | 6 309 | 38 730 | 5 005 | 5 546 | 2 759 | 8 712 | – | 142 | – | 74 326 |
| Себестоимость технологического присоединения к сетям | (14 118) | (11 480) | (9 609) | (6 438) | (18 180) | (5 531) | (9 571) | – | – | – | (74 927) |
| ЕВИТДА | 300 016 | 113 443 | 353 890 | 42 360 | 148 711 | 83 796 | 195 714 | 91 242 | 356 695 | 32 159 | 1 718 026 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

| | Передача электроэнергии | | | | | | | Реализация | Прочее | Нераспределенные показатели | Итого |
|--|-------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------------|-------------------|
| | Архангельский филиал | Вологодский филиал | Карельский филиал | Мурманский филиал | Филиал в республике Коми | Новгородский филиал | Псковский филиал | электрoэнергии | | | |
| Выручка от внешних покупателей | 3 687 731 | 3 711 392 | 4 796 332 | 4 691 727 | 4 079 394 | 2 988 639 | 392 657 | 5 542 788 | 15 426 | – | 29 906 086 |
| Выручка от продаж между сегментами | 1 071 | 899 | 250 | 190 | 151 | 430 | 2 500 992 | 429 400 | 1 413 937 | – | 4 347 320 |
| Выручка сегмента | 3 688 802 | 3 712 291 | 4 796 582 | 4 691 917 | 4 079 545 | 2 989 069 | 2 893 649 | 5 972 188 | 1 429 363 | – | 34 253 406 |
| В т.ч. | | | | | | | | | | | |
| Передача электроэнергии | 3 386 403 | 3 609 093 | 4 662 117 | 4 436 182 | 4 028 044 | 2 936 502 | 2 824 904 | – | – | – | 25 883 245 |
| Технологическое присоединение к сетям | 34 720 | 65 317 | 32 876 | 9 881 | 19 356 | 34 380 | 31 135 | – | – | – | 227 665 |
| Продажа электроэнергии и мощности | – | – | – | – | – | – | – | 5 970 559 | – | – | 5 970 559 |
| Прочая выручка | 253 302 | 23 665 | 24 076 | 238 426 | 20 506 | 12 025 | 18 926 | 1 629 | 1 429 077 | – | 2 021 632 |
| Выручка по договорам аренды | 14 377 | 14 216 | 77 513 | 7 428 | 11 639 | 6 162 | 18 684 | – | 286 | – | 150 305 |
| Себестоимость технологического присоединения к сетям | (32 360) | (30 286) | (20 687) | (16 744) | (42 360) | (13 807) | (20 194) | – | – | – | (176 438) |
| ЕВИТДА | 481 519 | 379 262 | 832 933 | 383 696 | 817 829 | 397 262 | 560 376 | 493 254 | 887 096 | 46 300 | 5 279 527 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

| | Передача электроэнергии | | | | | | | Реализация | Прочее | Нераспределенные показатели | Итого |
|--|-------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------------|-------------------|
| | Архангельский филиал | Вологодский филиал | Карельский филиал | Мурманский филиал | Филиал в республике Коми | Новгородский филиал | Псковский филиал | электрoэнергии | | | |
| Выручка от внешних покупателей | 3 424 405 | 3 292 044 | 4 347 354 | 3 819 639 | 3 575 275 | 2 336 669 | 335 573 | 4 711 083 | 5 611 | – | 25 847 653 |
| Выручка от продаж между сегментами | – | – | – | – | – | – | 2 176 877 | 387 580 | 1 069 484 | – | 3 633 941 |
| Выручка сегмента | 3 424 405 | 3 292 044 | 4 347 354 | 3 819 639 | 3 575 275 | 2 336 669 | 2 512 450 | 5 098 663 | 1 075 095 | – | 29 481 594 |
| В т.ч. | | | | | | | | | | | |
| Передача электроэнергии | 3 180 760 | 3 242 285 | 4 231 340 | 3 774 256 | 3 530 873 | 2 305 382 | 2 462 735 | – | – | – | 22 727 631 |
| Технологическое присоединение к сетям | 17 141 | 16 307 | 18 827 | 1 514 | 12 912 | 12 384 | 23 655 | – | – | – | 102 740 |
| Продажа электроэнергии и мощности | – | – | – | – | – | – | – | 5 095 884 | – | – | 5 095 884 |
| Прочая выручка | 213 165 | 20 268 | 19 809 | 34 822 | 21 041 | 12 993 | 9 795 | 2 779 | 1 074 813 | – | 1 409 485 |
| Выручка по договорам аренды | 13 339 | 13 184 | 77 378 | 9 047 | 10 449 | 5 910 | 16 265 | – | 282 | – | 145 854 |
| Себестоимость технологического присоединения к сетям | (28 036) | (23 673) | (18 428) | (12 579) | (39 031) | (11 641) | (18 346) | – | – | – | (151 734) |
| ЕВИТДА | 771 672 | 486 288 | 921 104 | 296 379 | 687 617 | 192 338 | 444 992 | 209 884 | 505 208 | 54 077 | 4 569 559 |

30 июня 2023 года:

| | Передача электроэнергии | | | | | | Реализация электроэнергии | Прочее | Нераспределенные показатели | Итого | |
|---|-------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|------------------------|------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|----------------|
| | Архангельский филиал | Вологодский филиал | Карельский филиал | Мурманский филиал | Филиал в республике Коми | Новгородский филиал | Псковский филиал | | | | Псковэнергобыт |
| Активы сегмента | 6 449 176 | 6 532 794 | 6 376 400 | 6 237 499 | 10 374 511 | 6 360 619 | 6 319 305 | 2 230 463 | 5 175 097 | 5 534 684 | 61 590 548 |
| В т.ч. Основные средства и незавершенное строительство | 4 676 413 | 5 632 501 | 5 435 572 | 5 106 594 | 8 538 052 | 5 723 449 | 5 564 431 | 441 076 | 3 782 244 | 254 261 | 45 154 593 |

31 декабря 2022 года:

| | Передача электроэнергии | | | | | | Реализация электроэнергии | Прочее | Нераспределенные показатели | Итого | |
|---|-------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|------------------------|------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------|----------------|
| | Архангельский филиал | Вологодский филиал | Карельский филиал | Мурманский филиал | Филиал в республике Коми | Новгородский филиал | Псковский филиал | | | | Псковэнергобыт |
| Активы сегмента | 6 237 325 | 6 681 021 | 6 210 508 | 6 417 539 | 9 756 102 | 6 411 174 | 6 139 948 | 2 019 478 | 6 116 749 | 7 768 843 | 63 758 687 |
| В т.ч. Основные средства и незавершенное строительство | 4 374 185 | 5 585 887 | 5 075 299 | 5 021 449 | 8 633 510 | 5 650 749 | 5 520 203 | 402 557 | 4 092 062 | 34 077 | 44 389 978 |

(б) Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA

Сверка отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|------------------|--|------------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| EBITDA отчетных сегментов | 1 939 278 | 1 718 026 | 5 279 527 | 4 569 559 |
| Дисконтирование финансовых инструментов | 3 898 | (7 858) | 5 416 | (10 247) |
| Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки | 54 704 | 159 541 | 120 097 | 170 131 |
| Корректировка по аренде | 603 | – | 982 | – |
| Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками | (8 039) | (52 439) | (20 360) | (42 944) |
| Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам | (4 423) | (4 648) | 12 894 | 1 386 |
| Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал) | – | (1 718) | (1 546) | 1 137 |
| Корректировка стоимости основных средств | 445 | 130 397 | (968) | (3 917) |
| Выручка, в отношении которой не выполнены критерии признания МСФО (IFRS) 15 | (1 793) | (19 971) | (23 337) | (44 390) |
| Прочие корректировки | (127 772) | 13 253 | (162 458) | 26 468 |
| EBITDA | 1 856 901 | 1 934 583 | 5 210 247 | 4 667 183 |
| Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов | (1 271 176) | (1 244 085) | (2 484 360) | (2 404 500) |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости | (310 079) | (685 026) | (701 376) | (1 065 687) |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | (21 434) | (17 260) | (56 589) | (39 487) |
| Расход по налогу на прибыль | (82 999) | (26 273) | (431 147) | (288 696) |
| Консолидированная прибыль/(убыток) за отчетный период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 171 213 | (38 061) | 1 536 775 | 868 813 |

6 Выручка

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|---|-------------------|--|-------------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Передача электроэнергии | 10 530 479 | 9 327 558 | 23 362 337 | 20 510 230 |
| Продажа электроэнергии и мощности | 2 520 628 | 2 117 019 | 5 541 159 | 4 708 304 |
| Технологическое присоединение к электросетям | 150 635 | 61 183 | 227 665 | 102 740 |
| Прочая выручка | 160 459 | 163 086 | 344 766 | 324 033 |
| Выручка по договорам с покупателями | 13 362 201 | 11 668 846 | 29 475 927 | 25 645 307 |
| Выручка по договорам аренды | 74 165 | 71 844 | 147 780 | 143 348 |
| | 13 436 366 | 11 740 690 | 29 623 707 | 25 788 655 |

В состав прочей выручки в основном входит выручка от услуг по оперативно-техническому обслуживанию, выручка от ремонтно-эксплуатационного обслуживания электросетевого оборудования, выручка от строительных услуг, а также производство и реализация электроэнергии ДЭС.

7 Прочие доходы

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|----------------|--|----------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии | 41 099 | 6 305 | 44 052 | 13 347 |
| Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам | 42 280 | 101 334 | 198 659 | 262 329 |
| Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества | 325 096 | 83 870 | 327 901 | 89 188 |
| Страховое возмещение | 12 315 | 9 053 | 32 990 | 16 863 |
| Списание кредиторской задолженности | 21 159 | 26 562 | 21 460 | 27 365 |
| Доходы от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи) | 3 236 | 19 052 | 3 860 | 21 833 |
| Прочие доходы | 7 501 | 21 607 | 15 232 | 64 410 |
| | 452 686 | 267 783 | 644 154 | 495 335 |

В составе статьи доходов от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года отражена стоимость имущества в сумме 61 106 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года.: нет) и полученные денежные средства в сумме 266 795 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 89 188 тыс. руб.).

8 Операционные расходы

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|---|-------------------|--|-------------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Расходы на вознаграждения работникам | 4 104 977 | 3 398 931 | 8 378 340 | 6 949 452 |
| Амортизация основных средств | 1 166 390 | 1 143 699 | 2 271 239 | 2 189 392 |
| Амортизация нематериальных активов | 34 910 | 36 650 | 70 575 | 73 543 |
| Амортизация активов в форме права пользования | 69 876 | 63 736 | 142 546 | 141 565 |
| <i>Материальные расходы, в т.ч.</i> | | | | |
| Электроэнергия для компенсации технологических потерь | 952 534 | 815 246 | 2 618 865 | 2 276 166 |
| Электроэнергия для продажи | 1 211 061 | 1 083 184 | 2 772 861 | 2 510 007 |
| Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд | 74 147 | 63 810 | 241 572 | 187 821 |
| Прочие материальные расходы | 913 441 | 626 623 | 1 444 489 | 1 142 561 |
| <i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i> | | | | |
| Услуги по передаче электроэнергии | 3 868 820 | 3 369 228 | 7 948 622 | 6 963 914 |
| Услуги по ремонту и техническому обслуживанию | 235 712 | 150 280 | 308 485 | 250 854 |
| Прочие работы и услуги производственного характера | 42 458 | 95 744 | 119 631 | 140 146 |
| Налоги и сборы, кроме налога на прибыль | 112 552 | 84 560 | 226 935 | 174 760 |
| Краткосрочная аренда | 4 722 | 3 419 | 7 638 | 12 360 |
| Страхование | 12 810 | 16 329 | 30 479 | 32 180 |
| <i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.</i> | | | | |
| Услуги связи | 28 964 | 48 019 | 64 318 | 81 945 |
| Охрана | 92 325 | 78 088 | 184 561 | 157 262 |
| Консультационные, юридические и аудиторские услуги | 8 129 | 55 139 | 18 332 | 63 480 |
| Расходы на программное обеспечение и сопровождение | 26 171 | 17 625 | 45 357 | 29 703 |
| Транспортные услуги | 39 267 | 32 854 | 73 508 | 60 648 |
| Прочие услуги | 187 546 | 187 880 | 350 945 | 379 712 |
| Оценочные обязательства | (18 203) | (256 604) | (37 511) | (260 026) |
| Прочие расходы | 199 069 | 189 101 | 375 091 | 402 390 |
| | 13 367 678 | 11 303 541 | 27 656 878 | 23 959 835 |

9 Финансовые доходы и расходы

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|---------------|--|----------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Финансовые доходы | | | | |
| Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах | 42 009 | 71 449 | 111 440 | 114 849 |
| Прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости | 874 | – | 874 | – |
| Амортизация дисконта по финансовым активам | 614 | 910 | 1 221 | 1 812 |
| Дивиденды к получению | 120 | 168 | 120 | 168 |
| Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании | 5 647 | 981 | 9 271 | 2 414 |
| Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников | – | – | 19 103 | 8 508 |
| | 49 264 | 73 508 | 142 029 | 127 751 |

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|---|--------------------|--|----------------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Финансовые расходы | | | | |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости <i>в том числе проценты по факторингу</i> | 310 079 108 430 | 608 706 118 547 | 701 376 225 602 | 1 065 687 194 867 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 21 434 | 17 260 | 56 589 | 39 487 |
| Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании | – | 12 | – | 39 |
| Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников | 21 678 | 16 877 | 44 361 | 34 484 |
| Амортизация дисконта по финансовым обязательствам | 2 363 | 9 737 | 5 076 | 14 434 |
| Расход (убыток) от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | – | 134 379 | – | 134 379 |
| | 355 554 | 786 971 | 807 402 | 1 288 510 |

10 Налог на прибыль

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|---|-----------------|--|----------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Текущий налог на прибыль | | | | |
| Начисление текущего налога | (82 361) | (61 167) | 198 560 | 153 646 |
| Корректировка налога за прошлые периоды | 60 | (29 955) | 72 | (29 955) |
| Итого текущий налог на прибыль | (82 301) | (91 122) | 198 632 | 123 691 |
| Отложенный налог на прибыль | 165 300 | 117 395 | 232 515 | 165 005 |
| Итого расход по налогу на прибыль | 82 999 | 26 273 | 431 147 | 288 696 |

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 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|---|---------------|--|----------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 254 212 | (11 788) | 1 967 922 | 1 157 509 |
| Теоретическая сумма расхода/(экономии) по налогу на прибыль по ставке 20% | 50 842 | (2 358) | 393 584 | 231 502 |
| Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей | 32 097 | 28 631 | 37 491 | 57 194 |
| Корректировки за предшествующие годы | 60 | – | 72 | – |
| | <u>82 999</u> | <u>26 273</u> | <u>431 147</u> | <u>288 696</u> |

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

| | За три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года | | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года | | |
|--|---|---------------------|----------------------|--|---------------------|----------------------|
| | До налого- обложения | Налог на прибыль | За вычетом налога | До налого- обложения | Налог на прибыль | За вычетом налога |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | – | – | – | 1 546 | (309) | 1 237 |
| Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами | 11 270 | (746) | 10 524 | 31 275 | (4 747) | 26 528 |
| | <u>11 270</u> | <u>(746)</u> | <u>10 524</u> | <u>32 821</u> | <u>(5 056)</u> | <u>27 765</u> |

| | За три месяца, закончившихся 30 июня 2022 года | | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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 | 1 718 | (344) | 1 374 | (1 137) | 227 | (910) |
| Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами | (117 998) | 23 599 | (94 399) | (55 237) | 11 047 | (44 190) |
| | <u>(116 280)</u> | <u>23 255</u> | <u>(93 025)</u> | <u>(56 374)</u> | <u>11 274</u> | <u>(45 100)</u> |

11 Основные средства

| | Земельные участки и здания | Сети линий электро- передачи | Оборудование для передачи электро- энергии | Прочие | Незавер- шенное строите- льство | Итого |
|--|----------------------------------|------------------------------------|--|--------------------|--|---------------------|
| <i>Первоначальная/условно-первоначальная стоимость</i> | | | | | | |
| На 1 января 2023 года | 7 230 206 | 50 151 678 | 29 252 451 | 13 325 657 | 2 507 796 | 102 467 788 |
| Поступления | – | – | – | – | 2 174 665 | 2 174 665 |
| Ввод в эксплуатацию | 52 922 | 1 067 438 | 590 898 | 565 667 | (2 276 925) | – |
| Выбытия | (172) | (9 564) | (24 820) | (52 350) | (26 952) | (113 858) |
| На 30 июня 2023 года | <u>7 282 956</u> | <u>51 209 552</u> | <u>29 818 529</u> | <u>13 838 974</u> | <u>2 378 584</u> | <u>104 528 595</u> |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | | | |
| На 1 января 2023 года (пересчитано) | (3 584 650) | (28 658 746) | (14 776 114) | (8 565 235) | – | (55 584 745) |
| Начисленная амортизация | (140 668) | (1 074 928) | (925 054) | (517 123) | – | (2 657 773) |
| Выбытия | 168 | 7 992 | 14 363 | 51 947 | – | 74 470 |
| На 30 июня 2023 года | <u>(3 725 150)</u> | <u>(29 725 682)</u> | <u>(15 686 805)</u> | <u>(9 030 411)</u> | – | <u>(58 168 048)</u> |
| <i>Накопленное обесценение</i> | | | | | | |
| На 1 января 2023 года (пересчитано) | (840 319) | (3 759 097) | (1 965 783) | (30 993) | (81 291) | (6 677 483) |
| Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения) | (316) | (7 548) | (3 226) | (2 545) | 13 635 | – |
| Амортизация обесценения | 34 042 | 221 603 | 127 538 | 3 351 | – | 386 534 |
| Выбытия | 1 | 632 | 52 | – | 1 190 | 1 875 |
| На 30 июня 2023 года | <u>(806 592)</u> | <u>(3 544 410)</u> | <u>(1 841 419)</u> | <u>(30 187)</u> | <u>(66 466)</u> | <u>(6 289 074)</u> |
| Амортизация (с учетом амортизации обесценения) | <u>(106 626)</u> | <u>(853 325)</u> | <u>(797 516)</u> | <u>(513 772)</u> | – | <u>(2 271 239)</u> |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | | | |
| На 1 января 2023 года | <u>2 805 237</u> | <u>17 733 835</u> | <u>12 510 554</u> | <u>4 729 429</u> | <u>2 426 505</u> | <u>40 205 560</u> |
| На 30 июня 2023 года | <u>2 751 214</u> | <u>17 939 460</u> | <u>12 290 305</u> | <u>4 778 376</u> | <u>2 312 118</u> | <u>40 071 473</u> |
| <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 | – | – | – | – | 4 937 156 | 4 937 156 |
| Ввод в эксплуатацию | 10 527 | 568 098 | 3 144 195 | 377 021 | (4 099 841) | – |
| Выбытия | (28 696) | (1 271) | (821) | (56 484) | (15 816) | (103 088) |
| На 30 июня 2022 года | <u>7 168 500</u> | <u>46 013 633</u> | <u>28 891 901</u> | <u>13 114 568</u> | <u>4 746 680</u> | <u>99 935 282</u> |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | | | |
| На 1 января 2022 года (пересчитано) | (3 315 697) | (26 643 916) | (13 067 094) | (8 812 761) | – | (51 839 468) |
| Реклассификация между группами | (176) | – | 176 | – | – | – |
| Начисленная амортизация (пересчитано) | (149 066) | (1 026 461) | (833 183) | (480 603) | – | (2 489 313) |
| Выбытия (пересчитано) | 23 064 | 1 083 | 699 | 53 141 | – | 77 987 |
| На 30 июня 2022 года (пересчитано) | <u>(3 441 875)</u> | <u>(27 669 294)</u> | <u>(13 899 402)</u> | <u>(9 240 223)</u> | – | <u>(54 250 794)</u> |
| <i>Накопленное обесценение</i> | | | | | | |
| На 1 января 2022 года (пересчитано) | (551 844) | (2 732 562) | (1 323 759) | (13 588) | (415 978) | (5 037 731) |
| Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения) | – | (27 963) | (5 077) | (9 482) | 42 522 | – |
| Амортизация обесценения (пересчитано) | 22 841 | 171 997 | 77 468 | 2 990 | – | 275 296 |
| Выбытия (пересчитано) | – | 26 | 13 | – | 38 | 77 |
| На 30 июня 2022 года (пересчитано) | <u>(529 003)</u> | <u>(2 588 502)</u> | <u>(1 251 355)</u> | <u>(20 080)</u> | <u>(373 418)</u> | <u>(4 762 358)</u> |
| Амортизация (с учетом амортизации обесценения) | <u>(126 225)</u> | <u>(854 464)</u> | <u>(755 715)</u> | <u>(477 613)</u> | – | <u>(2 214 017)</u> |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | | | |
| На 1 января 2022 года | <u>3 318 952</u> | <u>16 070 328</u> | <u>11 357 850</u> | <u>3 967 682</u> | <u>3 509 203</u> | <u>38 224 015</u> |
| На 30 июня 2022 года | <u>3 197 622</u> | <u>15 755 837</u> | <u>13 741 144</u> | <u>3 854 265</u> | <u>4 373 262</u> | <u>40 922 130</u> |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, капитализированные проценты составили 28 726 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 75 623 тыс. руб.), ставка капитализации составила 8,04-10,44% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года – 6,48-15,24 %).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 4 793 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления нематериальных активов – 25 тыс. руб., активов в форме права пользования – 4 768 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 708 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления нематериальных активов – 31 тыс. руб., активов в форме права пользования – 677 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 20 958 165 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 18 979 005 тыс. руб.)

12 Нематериальные активы

| | Программное обеспечение | Сертификаты, лицензии и патенты | Прочие нематериальные активы | Итого нематериальные активы |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | |
| На 1 января 2023 года | 606 539 | 4 515 | 263 153 | 874 207 |
| Реклассификация между группами | 27 581 | 490 | (28 071) | – |
| Поступления | – | – | 99 039 | 99 039 |
| Выбытия | (43 413) | (780) | – | (44 193) |
| На 30 июня 2023 года | 590 707 | 4 225 | 334 121 | 929 053 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | |
| На 1 января 2023 года | (313 897) | (1 801) | (18 546) | (334 244) |
| Начисленная амортизация | (66 436) | (1 265) | (2 899) | (70 600) |
| Выбытия | 43 414 | 780 | – | 44 194 |
| На 30 июня 2023 года | (336 919) | (2 286) | (21 445) | (360 650) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | |
| На 1 января 2023 года | 292 642 | 2 714 | 244 607 | 539 963 |
| На 30 июня 2023 года | 253 788 | 1 939 | 312 676 | 568 403 |
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | |
| На 1 января 2022 года | 525 279 | 4 897 | 274 367 | 804 543 |
| Реклассификация между группами | 118 320 | 478 | (118 798) | – |
| Поступления | – | – | 60 671 | 60 671 |
| Выбытия | (27 945) | (945) | – | (28 890) |
| На 30 июня 2022 года | 615 654 | 4 430 | 216 240 | 836 324 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | |
| На 1 января 2022 года | (294 129) | (1 601) | (12 720) | (308 450) |
| Начисленная амортизация | (69 372) | (1 288) | (2 913) | (73 573) |
| Выбытия | 27 946 | 648 | – | 28 594 |
| На 30 июня 2022 года | (335 555) | (2 241) | (15 633) | (353 429) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | |
| На 1 января 2022 года | 231 150 | 3 296 | 261 647 | 496 093 |
| На 30 июня 2022 года | 280 099 | 2 189 | 200 607 | 482 895 |

13 Активы в форме права пользования

| | Земля и здания | Сети линий электро передачи | Оборудование для передачи электроэнергии | Прочие | Итого |
|---|-------------------|-----------------------------------|--|-----------------|------------------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | | |
| На 1 января 2023 года | 819 260 | 601 059 | 133 616 | 106 307 | 1 660 242 |
| Реклассификация между группами | 232 | – | – | (232) | – |
| Поступления | 13 923 | 15 846 | 18 456 | 11 649 | 59 874 |
| Изменение условий по договорам аренды | 25 600 | (36) | 58 | – | 25 622 |
| Выбытие или прекращение договоров аренды | (5 103) | – | (1 508) | (1 454) | (8 065) |
| На 30 июня 2023 года | 853 912 | 616 869 | 150 622 | 116 270 | 1 737 673 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | | |
| На 1 января 2023 года (пересчитано) | (217 791) | (340 700) | (25 794) | (62 608) | (646 893) |
| Реклассификация между группами | (39) | – | – | 39 | – |
| Начисленная амортизация | (68 537) | (57 770) | (12 765) | (10 996) | (150 068) |
| Выбытие или прекращение договоров аренды | 2 351 | – | 341 | 1 427 | 4 119 |
| На 30 июня 2023 года | (284 016) | (398 470) | (38 218) | (72 138) | (792 842) |
| <i>Накопленное обесценение</i> | | | | | |
| На 1 января 2023 года (пересчитано) | (31 641) | (754) | (276) | (281) | (32 952) |
| Амортизация обесценения | 2 044 | 127 | 312 | 272 | 2 755 |
| Выбытие или прекращение договоров аренды | 663 | – | – | – | 663 |
| На 30 июня 2023 года | (28 934) | (627) | 36 | (9) | (29 534) |
| Амортизация (с учетом амортизации обесценения) | (66 493) | (57 643) | (12 453) | (10 725) | (147 314) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | | |
| На 1 января 2023 года | 569 828 | 259 605 | 107 546 | 43 418 | 980 397 |
| На 30 июня 2023 года | 540 962 | 217 772 | 112 440 | 44 123 | 915 297 |
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | | |
| На 1 января 2022 года | 743 788 | 548 855 | 14 574 | 132 537 | 1 439 754 |
| Поступления | 64 634 | 31 630 | 68 592 | – | 164 856 |
| Изменение условий по договорам аренды | (7 688) | (18) | (7 365) | (8) | (15 079) |
| Выбытие или прекращение договоров аренды | (13 852) | (6 927) | (2 861) | (401) | (24 041) |
| На 30 июня 2022 года | 786 882 | 573 540 | 72 940 | 132 128 | 1 565 490 |
| <i>Накопленная амортизация</i> | | | | | |
| На 1 января 2022 года (пересчитано) | (112 855) | (229 720) | (5 329) | (67 838) | (415 742) |
| Начисленная амортизация (пересчитано) | (57 776) | (58 976) | (14 575) | (13 222) | (144 549) |
| Выбытие или прекращение договоров аренды (пересчитано) | 4 082 | 4 054 | 1 314 | 310 | 9 760 |
| На 30 июня 2022 года (пересчитано) | (166 549) | (284 642) | (18 590) | (80 750) | (550 531) |
| <i>Накопленное обесценение</i> | | | | | |
| На 1 января 2022 года (пересчитано) | (23 313) | (3 953) | (659) | (323) | (28 248) |
| Амортизация обесценения (пересчитано) | 561 | 1 481 | 201 | 63 | 2 306 |
| Выбытие или прекращение договоров аренды (пересчитано) | 24 | – | – | – | 24 |
| На 30 июня 2022 года (пересчитано) | (22 728) | (2 472) | (458) | (260) | (25 918) |
| Амортизация (с учетом амортизации обесценения) | (57 215) | (57 495) | (14 374) | (13 159) | (142 243) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | | | |
| На 1 января 2022 года | 607 620 | 315 182 | 8 586 | 64 376 | 995 764 |
| На 30 июня 2022 года | 597 605 | 286 426 | 53 892 | 51 118 | 989 041 |

14 Прочие финансовые активы

| | 30 июня 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Внеоборотные | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход: | | |
| - Инвестиции в котируемые долевые инструменты | – | 8 059 |
| - Инвестиции в некотируемые долевые инструменты | 1 056 | 1 056 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 25) | 205 410 | 205 410 |
| | 206 466 | 214 525 |

Инвестиции в котируемые долевые инструменты, представленные акциями российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, были проданы в 1 полугодии 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость составляла 8 059 тыс. руб.). Резерв переоценки, который по состоянию на 31 декабря 2022 г. составил 6 215 тыс. руб., был переведен в непокрытый убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года, представляют собой субординированный депозитный вклад в Банк «Таврический» (ПАО) сроком на 20 лет с ежеквартальной выплатой процентов, начисленных по ставке 0,51% годовых от суммы депозита. Номинальная сумма депозитного вклада Группы в Банк «Таврический» (ПАО) составляет 2 080 000 тыс. руб.

Справедливая стоимость данного финансового инструмента на 31 декабря 2022 года и 30 июня 2023 года определена методом дисконтирования денежных потоков по ставке 23,30%, отражающей наличие отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, в том числе риска вероятности невозврата депозита.

В настоящее время Банк «Таврический» (ПАО) осуществляет свою деятельность в обычном режиме, оказывая полный комплекс услуг своим клиентам, включая своевременное проведение расчетов и платежей.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 30 июня 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 105 | 198 |
| Прочая дебиторская задолженность | 74 484 | 78 425 |
| | 74 589 | 78 623 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 9 186 617 | 10 110 366 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности | (4 559 980) | (4 654 255) |
| Прочая дебиторская задолженность | 1 170 475 | 1 196 365 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | (755 514) | (786 081) |
| | 5 041 598 | 5 866 395 |

16 Авансы выданные и прочие активы

| | 30 июня 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Внеоборотные | | |
| Авансы выданные | 19 592 | 6 776 |
| НДС по авансам полученным | 1 003 813 | 80 214 |
| | 1 023 405 | 86 990 |
| Оборотные | | |
| Авансы выданные | 228 174 | 210 607 |
| Резерв под обесценение авансов выданных | (36 883) | (36 883) |
| НДС к возмещению | 529 444 | 686 025 |
| НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств | 511 550 | 513 949 |
| Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль | 35 975 | 73 534 |
| | 1 268 260 | 1 447 232 |

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

| | 30 июня 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Денежные средства на банковских счетах и в кассе | 1 188 706 | 402 701 |
| Эквиваленты денежных средств | 280 000 | 3 404 268 |
| | 1 468 706 | 3 806 969 |

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под процентные ставки от 5,29% до 7,40% годовых.

18 Уставный капитал

| | Обыкновенные акции | |
|---|-----------------------|-------------------------|
| | 30 июня 2023 года | 31 декабря 2022 года |
| Номинальная стоимость одной акции (руб.) | 0,1 | 0,1 |
| В обращении на начало периода (в шт.) | 95 785 923 138 | 95 785 923 138 |
| В обращении на конец периода и полностью оплаченные (в шт.) | 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.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа привлекла следующие банковские кредиты:

| | Эффективные процентные ставки | Сроки погашения | Номинальная стоимость |
|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------|-----------------------|
| Необеспеченные банковские кредиты | 8,9% | 2023 | 1 000 000 |
| Необеспеченные банковские кредиты | Ставка ЦБ РФ + 1,5-1,65% | 2023 | 2 055 000 |
| Необеспеченные банковские кредиты | Ставка ЦБ РФ + 1,6% | 2024 | 1 250 000 |
| Необеспеченные банковские кредиты | Ставка ЦБ РФ + 1,4-1,48% | 2023-2024 | 2 098 000 |
| Необеспеченные банковские кредиты | Ставка ЦБ РФ + 1,4% | 2024 | 2 600 000 |
| Необеспеченные банковские кредиты | 0,51% | 2023 | 66 800 |
| | | | 9 069 800 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа погасила банковские кредиты на сумму:

| | Номинальная стоимость |
|-----------------|-----------------------|
| Кредиты и займы | 16 206 844 |

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 30 июня 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Долгосрочная задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 2 537 104 | 3 035 900 |
| Задолженность по договору факторинга | 488 273 | 715 454 |
| Прочая кредиторская задолженность | 79 646 | 4 715 |
| Итого финансовые обязательства | 3 105 023 | 3 756 069 |
| Краткосрочная задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 4 001 502 | 4 829 277 |
| Задолженность по договору факторинга | 380 411 | 386 524 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы | 853 439 | 860 743 |
| Задолженность перед персоналом | 1 811 538 | 1 746 494 |
| Дивиденды к уплате | 1 791 | 4 379 |
| Итого финансовые обязательства | 7 048 681 | 7 827 417 |

Задолженность по договору факторинга представляет собой задолженность перед финансовой организацией (фактором) за привлечение денежных средств для оплаты подрядчику за выполнение строительно-монтажных работ в рамках исполнения обязательств по энергосервисным договорам, по условиям которых была проведена переуступка дебиторской задолженности в рамках Группы. Задолженность перед фактором погашается в соответствии с графиками.

22 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

| | 30 июня 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------|
| НДС | 1 029 732 | 1 073 654 |
| Налог на имущество | 101 641 | 137 004 |
| Взносы на социальное обеспечение | 1 127 715 | 1 166 114 |
| Прочие налоги к уплате | 125 780 | 125 555 |
| | 2 384 868 | 2 502 327 |

23 Авансы полученные

| | 30 июня 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Долгосрочные | | |
| Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям | 5 998 145 | 398 933 |
| Прочие авансы полученные | 26 820 | 110 820 |
| | 6 024 965 | 509 753 |
| Краткосрочные | | |
| Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям | 2 400 459 | 2 435 033 |
| Прочие авансы полученные | 493 503 | 412 522 |
| | 2 893 962 | 2 847 555 |

24 Оценочные обязательства

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---------------------------------------|--|------------------|
| | 2023 года | 2022 года |
| Остаток на 1 января | 596 828 | 1 792 157 |
| Начисление (увеличение) за период | 63 256 | 39 755 |
| Восстановление (уменьшение) за период | (96 200) | (294 644) |
| Использование оценочных обязательств | (246 955) | (58 751) |
| Остаток на 30 июня | 316 929 | 1 478 517 |

Резервы созданы по незавершенным судебным делам, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, в том числе на 30 июня 2023 года:

- в сумме 48 300 тыс. руб. по ООО «ТНС энерго Великий Новгород» в отношении разногласий по безучетному потреблению электрической энергии, возникших за период 2021-2022 гг., и в части оспариваемого объема стоимости потерь за период 2018-2020 гг.;
- в сумме 42 110 тыс. руб. по АО «Коми энергосбытовая компания» в отношении спорной задолженности за период с 2016 г. по май 2023 г.;
- в сумме 37 827 тыс. руб. по «Орловской военной коллегии адвокатов» в отношении спорной задолженности по договору на возмездное оказание юридических услуг за период 2016 г., 2023 г.;
- в сумме 13 229 тыс. руб. по ООО «ССК» в отношении разногласий по спорной задолженности за услуги по передаче электрической энергии за период 2021-2022 гг.;
- в сумме 11 862 тыс. руб. по ООО «ТГК-2 Энергосбыт» в отношении спорной задолженности за период с апреля 2021 г. по октябрь 2022 г.

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 2022 года.

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования инвестиционных проектов инвестиционных программ, 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:

| | 2023 год | 2022 год |
|---|--------------------|--------------------|
| Остаток на 1 января | (5 440 336) | (5 538 739) |
| Увеличение резерва за период | (408 380) | (135 714) |
| Восстановление сумм резерва за период | 435 477 | 136 044 |
| Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва | 97 745 | 273 935 |
| Остаток на 30 июня | (5 315 494) | (5 264 474) |

По состоянию на 30 июня 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 44 861 834 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 41 934 251 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. | 30 июня 2023 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 | 205 410 | 205 410 | — | — | 205 410 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 15 | 74 589 | 50 123 | — | — | 50 123 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | | | |
| Инвестиции в долевые инструменты | 14 | 1 056 | 1 056 | — | — | 1 056 |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | | | | | | |
| Кредиты и займы | 20 | (10 179 196) | (10 029 356) | — | — | (10 029 356) |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 21 | (3 105 023) | (3 000 540) | — | — | (3 000 540) |
| | | (13 003 164) | (12 773 307) | — | — | (12 773 307) |

| Финансовые инструменты | 31 декабря 2022 года | | Уровень иерархии справедливой стоимости | | | |
|--|----------------------|----------------------|---|--------------|---------------------|---|
| | Прим. | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | | | |
| | | | | 1 | 2 | 3 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | | | | |
| Долгосрочные банковские депозиты | 15 | 205 410 | 205 410 | – | 205 410 | |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 16 | 78 623 | 49 398 | – | 49 398 | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: | | | | | | |
| Инвестиции в долевые инструменты | 15 | 9 115 | 9 115 | 8 059 | 1 056 | |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: | | | | | | |
| Кредиты и займы | 21 | (17 309 652) | (17 143 560) | – | (17 143 560) | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 22 | (3 756 069) | (3 723 189) | – | (3 723 189) | |
| | | <u>(20 772 573)</u> | <u>(20 602 826)</u> | <u>8 059</u> | <u>(20 610 885)</u> | |

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным банковским депозитам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2023 года составила 23,30% (на 31 декабря 2022 года: 23,30%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2023 года составила 8,60-9,75% (на 31 декабря 2022 года: 5,91-8,47%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2023 года составила 8,60-9,75 % (на 31 декабря 2022 года: 8,51-8,62%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2023 года составила 9,75% (на 31 декабря 2022 г.: 9,04%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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 2023 года | 205 410 | 9 115 |
| Продажа | – | (9 605) |
| Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода | х | 1 546 |
| Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка | – | х |
| На 30 июня 2023 года | 205 410 | 1 056 |

26 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 702 397 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 2 837 829 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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

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

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

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Руководство оценивает возможный максимальный денежный отток в отношении незавершенных судебных процессов на 30 июня 2023 года, по которым не представляется возможным определить исход судебного дела с достаточной степенью надежности, в сумме 34 595 тыс. руб.

Обязательства, имеющие надежную расчетную оценку и являющиеся вероятными, отражены в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы в качестве оценочных обязательств (Примечание 24).

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

28 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, а также по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

Операции с материнской компанией и ее дочерними предприятиями

Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями включают операции с ПАО «Россети», его дочерними компаниями:

| | Сумма сделки | | | | Балансовая стоимость | |
|---|---|------------|--|--------------|----------------------|-------------------------|
| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | | 30 июня 2023 года | 31 декабря 2022 года |
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года | | |
| Выручка, прочие доходы, финансовые доходы | | | | | | |
| Материнская компания | | | | | | |
| Прочая выручка | 416 | 307 | 833 | 615 | — | — |
| Прочие операционные доходы | — | — | 1 505 | — | 97 | 1 350 |
| Предприятия под общим контролем материнской компании | | | | | | |
| Продажа электроэнергии | 43 | 69 | 104 | 205 | 104 | 104 |
| Прочая выручка | 4 120 | 451 | 4 147 | 488 | 92 133 | 85 069 |
| Прочие операционные доходы | 7 | (135) | 74 | 393 | 52 316 | 63 538 |
| | 4 586 | 692 | 6 663 | 1 701 | 144 650 | 150 061 |

| | Сумма сделки | | | | Балансовая стоимость | |
|--|---|------------------|--|------------------|----------------------|-------------------------|
| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | | 30 июня 2023 года | 31 декабря 2022 года |
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года | | |
| Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы | | | | | | |
| Материнская компания | | | | | | |
| Консультационные, юридические и аудиторские услуги | 1 724 | 46 783 | 3 447 | 48 456 | – | 18 181 |
| Прочие работы и услуги производственного характера | 9 502 | 7 104 | 18 865 | 14 207 | 404 | – |
| Услуги по передаче электроэнергии | 2 090 942 | – | 4 152 849 | – | 640 839 | – |
| Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям | 548 | – | 1 120 | – | – | – |
| Услуги по ремонту и техническому обслуживанию | 522 | – | 868 | – | 23 | – |
| Процентный расход по аренде/Обязательства по аренде | 3 960 | – | 8 449 | – | 207 378 | – |
| Амортизация активов в форме права пользования/Активы в форме права пользования | 30 864 | – | 61 388 | – | 177 011 | – |
| Прочие расходы | 29 | – | 38 | – | 542 | – |
| Предприятия под общим контролем материнской компании | | | | | | |
| Электроэнергия для продажи | 1 332 | 1 148 | 3 373 | 2 752 | 303 | 461 |
| Услуги по передаче электроэнергии | – | 1 816 777 | – | 3 677 241 | – | 692 053 |
| Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям | – | – | – | – | – | 1 175 |
| Услуги по ремонту и техническому обслуживанию | 229 | 1 744 | 229 | 11 434 | 56 | 13 185 |
| Краткосрочная аренда | 77 | 98 | 188 | 301 | 53 | 5 747 |
| Услуги связи | 317 | 8 603 | 7 063 | 14 538 | 182 | – |
| Расходы на программное обеспечение и сопровождение | 5 667 | 1 216 | 8 561 | 2 967 | 7 315 | 10 144 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | – | – | – | – | 117 332 | – |
| ИТ-услуги | 6 728 | 8 056 | 11 700 | 18 135 | 7 691 | – |
| Прочие расходы | 288 | 6 507 | 2 532 | 13 710 | 1 456 | 7 432 |
| | 2 152 729 | 1 898 036 | 4 280 670 | 3 803 741 | 1 160 585 | 748 378 |

| | Балансовая стоимость | |
|---|----------------------|-------------------------|
| | 30 июня 2023 года | 31 декабря 2022 года |
| Материнская компания | | |
| Авансы выданные | 6 925 | – |
| Предприятия под общим контролем материнской компании | | |
| Авансы выданные | 6 051 | 12 787 |
| Авансы полученные | (1 638) | (1 682) |

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

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:

- 23,98% и 25,22% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 22,42% и 22,90%);
- 26,58% и 27,52% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 27,11% и 25,08%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 67,43% и 65,68% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 56,49% и 52,86%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составили 79,19% и 81,58% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 78,12% и 81,00%).

По состоянию на 30 июня 2023 года кредиты и займы от банков, а также кредиторская задолженность по договорам факторинга, связанных с основным акционером материнской компании, составили 12 138 496 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 13 048 962 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 5 948 000 тыс. руб., погасила 13 105 549 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 295 207 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 400 420 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 377 143 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 418 252 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года авансы по технологическому присоединению от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составили 6 339 177 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 1 461 138 тыс. руб.).

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 работников.

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|---------------|--|---------------|
| | 2023 года | 2022 года | 2023 года | 2022 года |
| Краткосрочные вознаграждения работникам | 38 173 | 35 081 | 78 773 | 77 511 |
| Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы) | 99 | 47 | 193 | 93 |
| | 38 272 | 35 128 | 78 966 | 77 604 |

На 30 июня 2023 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 971 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 2 944 тыс. руб.).

29 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.