

ПАО «Россети Северо-Запад»

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

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

ПАО «Россети Северо-Запад»

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	6	12 937 670	11 247 740	42 561 377	37 036 395
Операционные расходы	8	(13 227 380)	(11 849 766)	(40 884 258)	(35 809 601)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	25	(81 649)	(1 152)	(54 552)	(822)
Прочие доходы	7	189 100	190 108	833 254	685 443
Прочие расходы		4 511	(4 073)	(274)	(10 290)
Операционная прибыль/(убыток)		(177 748)	(417 143)	2 455 547	1 901 125
Финансовые доходы	9	77 591	34 756	219 620	162 507
Финансовые расходы	9	(491 510)	(521 290)	(1 298 912)	(1 809 800)
Итого финансовые расходы		(413 919)	(486 534)	(1 079 292)	(1 647 293)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(591 667)	(903 677)	1 376 255	253 832
Расход по налогу на прибыль	10	(13 870)	(23 970)	(445 017)	(312 666)
Прибыль/(убыток) за период		(605 537)	(927 647)	931 238	(58 834)
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
		–	(2 830)	1 546	(3 967)
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами					
		27 646	46 736	58 921	(8 501)
Налог на прибыль					
	10	(5 529)	(8 781)	(10 585)	2 493
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		22 117	35 125	49 882	(9 975)
Итого совокупный доход/(расход) за период		(583 420)	(892 522)	981 120	(68 809)
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		(605 537)	(927 642)	931 238	(59 099)
Держателям неконтролирующих долей		–	(5)	–	265
Итого совокупный доход/(расход), причитающийся:					
Собственникам Компании		(583 420)	(892 517)	981 120	(69 074)
Держателям неконтролирующих долей		–	(5)	–	265
Прибыль/(убыток) на акцию					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	19	(0,0063)	(0,0097)	0,0097	(0,0006)

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 21 ноября 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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

		30 сентября 2023 года (неаудированные данные)	31 декабря 2022 года (аудированные данные)
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	41 072 696	40 205 561
Нематериальные активы	12	567 411	539 963
Активы в форме права пользования	13	849 613	980 397
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	73 912	78 623
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		283 877	272 605
Прочие внеоборотные финансовые активы	14	206 466	214 525
Отложенные налоговые активы		9 883	10 694
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	16	1 061 807	86 990
Итого внеоборотные активы		44 125 665	42 389 358
Оборотные активы			
Запасы		1 656 946	1 261 884
Предоплата по налогу на прибыль		230 568	140 104
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	5 299 581	5 866 395
Денежные средства и их эквиваленты	17	2 773 284	3 806 969
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	1 276 391	1 447 232
Итого оборотные активы		11 236 770	12 522 584
Итого активы		55 362 435	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		(35 747)	(79 414)
Накопленный убыток		(1 588 831)	(2 530 659)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		18 411 298	17 425 803
Неконтролирующая доля		—	452
Итого капитал		18 411 298	17 426 255
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20	2 919 216	5 473 553
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	2 954 685	3 756 069
Долгосрочные авансы полученные	23	6 247 056	509 753
Обязательства по вознаграждениям работникам		863 037	894 100
Отложенные налоговые обязательства		484 309	64 569
Итого долгосрочные обязательства		13 468 303	10 698 044
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	20	11 560 515	12 975 228
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	6 259 900	7 827 417
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	22	2 123 470	2 502 327
Авансы полученные	23	3 214 614	2 847 555
Оценочные обязательства	24	322 553	596 828
Задолженность по текущему налогу на прибыль		1 782	38 288
Итого краткосрочные обязательства		23 482 834	26 787 643
Итого обязательства		36 951 137	37 485 687
Итого капитал и обязательства		55 362 435	54 911 942

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

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября (неаудированные данные)	
		2023 года	2022 года
Прим.			
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		931 238	(58 834)
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов		8 3 731 018	3 671 729
Финансовые расходы		9 1 298 912	1 809 800
Финансовые доходы		9 (219 620)	(162 507)
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества		7 (77 226)	—
Прибыль от выбытия основных средств		7 (5 116)	(21 943)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		25 54 552	822
Списание безнадежных долгов		1 120	1 510
Списание кредиторской задолженности		(21 691)	(15 924)
Восстановление оценочных обязательств		8, 24 (34 460)	(308 149)
Прочие неденежные операции		757	(4 201)
Расход по налогу на прибыль		10 445 017	312 666
Итого влияние корректировок		5 173 263	5 283 803
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		7 831	9 113
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(37 640)	(17 702)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		4 711	(27 262)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(974 817)	(118 590)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		74 861	(79 515)
Изменение долгосрочных авансов полученных		5 737 303	673 200
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		10 916 750	5 664 213
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		614 761	474 686
Изменение авансов выданных и прочих активов		170 841	(176 303)
Изменение запасов		(394 915)	(411 049)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 208 292)	(558 578)
Изменение авансов полученных		367 059	201 014
Использование оценочных обязательств		(251 896)	(81 096)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		9 214 308	5 112 887
Налог на прибыль уплаченный		(162 011)	(338 563)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(59 978)	(67 940)
Проценты уплаченные		(1 156 457)	(1 625 834)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		7 835 862	3 080 550
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4 720 887)	(3 976 114)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		6 322	29 949
Выбытие финансовых вложений		10 479	—
Проценты полученные		188 402	148 280
Дивиденды полученные		120	168
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 515 564)	(3 797 717)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		20 14 611 800	19 181 502
Погашение заемных средств		20 (18 768 712)	(16 688 546)
Дивиденды выплаченные		(4)	(98)
Платежи по обязательствам по аренде		(197 067)	(171 618)
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные в/(от) финансовой деятельности		(4 353 983)	2 321 240
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 033 685)	1 604 073
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		3 806 969	866 952
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		2 773 284	2 471 025
Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности			

ПАО «Россети Северо-Запад»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании						
	Уставный капитал	Резерв, связанный с объединением компаний	Резервы	Нераспределенная прибыль/ (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	—	—	—	931 238	931 238	—	931 238
Перевод резерва переоценки	—	—	(6 215)	6 215	—	—	—
Прочий совокупный доход	—	—	60 467	—	60 467	—	60 467
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 10)	—	—	(10 585)	—	(10 585)	—	(10 585)
Итого совокупный доход за период	—	—	43 667	937 453	981 120	—	981 120
Операции с собственниками Компании							
Дивиденды акционерам (Примечание 18)	—	—	—	4 375	4 375	—	4 375
Выбытие неконтролирующей доли участия	—	—	—	—	—	(452)	(452)
Остаток на 30 сентября 2023 года (неаудированные данные)	9 578 592	10 457 284	(35 747)	(1 588 831)	18 411 298	—	18 411 298
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
Убыток за период	—	—	—	(59 099)	(59 099)	265	(58 834)
Прочий совокупный расход	—	—	(12 468)	—	(12 468)	—	(12 468)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода (Примечание 10)	—	—	2 493	—	2 493	—	2 493
Итого совокупный доход/(расход) за период	—	—	(9 975)	(59 099)	(69 074)	265	(68 809)
Операции с собственниками Компании							
Дивиденды акционерам (Примечание 18)	—	—	—	5 125	5 125	—	5 125
Остаток на 30 сентября 2022 года (неаудированные данные)	9 578 592	10 457 284	(62 097)	(2 330 566)	17 643 213	470	17 643 683

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении 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 сентября 2023 года:

	Передача электроэнергии							Реализация электроэнергии	Прочее	Нераспре- деленные показатели	Итого
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Псковэнергобыт			
Выручка от внешних покупателей	1 518 201	2 020 142	2 092 970	1 735 847	1 626 048	1 363 999	207 179	2 359 359	26 941	–	12 950 686
Выручка от продаж между сегментами	554	439	189	95	63	225	1 051 166	170 678	509 926	–	1 733 335
Выручка сегмента	1 518 755	2 020 581	2 093 159	1 735 942	1 626 111	1 364 224	1 258 345	2 530 037	536 867	–	14 684 021
В т.ч.											
Передача электроэнергии	1 367 227	1 564 539	1 975 822	1 711 307	1 580 945	1 325 101	1 210 816	–	–	–	10 735 757
Технологическое присоединение к сетям	59 683	436 525	63 581	6 713	24 868	24 367	33 848	–	–	–	649 585
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	–	–	–	–	–	2 529 656	–	–	2 529 656
Прочая выручка	84 040	12 187	15 021	13 872	14 435	11 565	3 794	381	536 740	–	692 035
Выручка по договорам аренды	7 805	7 330	38 735	4 050	5 863	3 191	9 887	–	127	–	76 988
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(15 947)	(13 923)	(9 962)	(8 114)	(22 324)	(6 472)	(9 975)	–	–	–	(86 717)
EBITDA	(15 535)	450 129	84 171	(141 057)	54 503	196 423	121 845	73 472	198 169	23 064	1 045 184

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года:

	Передача электроэнергии							Реализация электроэнергии	Прочее	Нераспре- деленные показатели	Итого
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Псковэнергобыт			
Выручка от внешних покупателей	1 422 524	1 511 454	1 699 089	1 539 419	1 507 636	1 122 568	273 143	2 176 609	44 796	–	11 297 238
Выручка от продаж между сегментами	–	–	–	–	–	–	967 406	164 819	674 450	–	1 806 675
Выручка сегмента	1 422 524	1 511 454	1 699 089	1 539 419	1 507 636	1 122 568	1 240 549	2 341 428	719 246	–	13 103 913
В т.ч.											
Передача электроэнергии	1 314 423	1 477 798	1 642 261	1 531 034	1 482 032	1 105 192	1 120 139	–	–	–	9 672 879
Технологическое присоединение к сетям	20 434	14 796	6 215	441	7 360	8 252	83 313	–	–	–	140 811
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	–	–	–	–	–	2 340 873	–	–	2 340 873
Прочая выручка	80 970	12 318	11 899	3 398	12 791	6 155	27 765	555	719 117	–	874 968
Выручка по договорам аренды	6 697	6 542	38 714	4 546	5 453	2 969	9 332	–	129	–	74 382
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(15 594)	(12 305)	(8 912)	(5 678)	(17 752)	(5 889)	(8 636)	–	–	–	(74 766)
EBITDA	120 855	39 999	(37 906)	(153 544)	53 268	62 949	213 806	177 307	282 396	12 757	771 887

ПАО «Россети Северо-Запад»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии	Прочее	Нераспре- деленные показатели	Итого	
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал				Псковэнергосбыт
Выручка от внешних покупателей	5 205 932	5 731 534	6 889 302	6 427 574	5 705 442	4 352 638	599 836	7 902 147	42 367	–	42 856 772
Выручка от продаж между сегментами	1 625	1 338	439	285	214	655	3 552 158	600 078	1 923 863	–	6 080 655
Выручка сегмента	5 207 557	5 732 872	6 889 741	6 427 859	5 705 656	4 353 293	4 151 994	8 502 225	1 966 230	–	48 937 427
В т.ч.											
Передача электроэнергии	4 753 630	5 173 632	6 637 939	6 147 489	5 608 989	4 261 603	4 035 720	–	–	–	36 619 002
Технологическое присоединение к сетям	94 403	501 842	96 457	16 594	44 224	58 747	64 983	–	–	–	877 250
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	–	–	–	–	–	8 500 215	–	–	8 500 215
Прочая выручка	337 342	35 852	39 097	252 298	34 941	23 590	22 720	2 010	1 965 817	–	2 713 667
Выручка по договорам аренды	22 182	21 546	116 248	11 478	17 502	9 353	28 571	–	413	–	227 293
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(48 307)	(44 209)	(30 649)	(24 858)	(64 684)	(20 279)	(30 169)	–	–	–	(263 155)
EBITDA	465 984	829 391	917 104	242 639	872 332	593 685	682 221	566 726	1 085 265	69 364	6 324 711

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии	Прочее	Нераспре- деленные показатели	Итого	
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал				Псковэнергосбыт
Выручка от внешних покупателей	4 846 929	4 803 498	6 046 443	5 359 058	5 082 911	3 459 237	608 716	6 887 692	50 407	–	37 144 891
Выручка от продаж между сегментами	–	–	–	–	–	–	3 144 283	552 399	1 743 934	–	5 440 616
Выручка сегмента	4 846 929	4 803 498	6 046 443	5 359 058	5 082 911	3 459 237	3 752 999	7 440 091	1 794 341	–	42 585 507
В т.ч.											
Передача электроэнергии	4 495 183	4 720 083	5 873 601	5 305 290	5 012 905	3 410 574	3 582 874	–	–	–	32 400 510
Технологическое присоединение к сетям	37 575	31 103	25 042	1 955	20 272	20 636	106 968	–	–	–	243 551
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	–	–	–	–	–	7 436 757	–	–	7 436 757
Прочая выручка	294 135	32 586	31 708	38 220	33 832	19 148	37 560	3 334	1 793 930	–	2 284 453
Выручка по договорам аренды	20 036	19 726	116 092	13 593	15 902	8 879	25 597	–	411	–	220 236
Себестоимость технологического присоединения к сетям	4 846 929	4 803 498	6 046 443	5 359 058	5 082 911	3 459 237	608 716	6 887 692	50 407	–	37 144 891
EBITDA	892 527	526 287	883 198	142 835	740 885	255 287	658 798	387 191	787 604	66 834	5 341 446

ПАО «Россети Северо-Запад»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30 сентября 2023 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии	Прочее	Нераспреде- ленные показатели	Итого	
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал				Псковэнергосбыт
Активы сегмента	6 521 647	6 803 717	6 631 494	6 640 311	10 447 069	6 370 562	6 332 577	2 083 958	5 173 643	6 510 434	63 515 412

В т.ч.											
Основные средства и незавершенное строительство	4 837 826	5 667 183	5 640 974	5 576 444	8 658 956	5 723 303	5 584 725	498 429	3 610 353	231 199	46 029 392

31 декабря 2022 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии	Прочее	Нераспреде- ленные показатели	Итого	
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал				Псковэнергосбыт
Активы 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
EBITDA отчетных сегментов	1 045 184	771 887	6 324 711	5 341 446
Дисконтирование финансовых инструментов	(2 128)	5 004	3 288	(5 243)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	31 863	7 296	151 960	177 427
Корректировка по аренде	(12)	—	970	—
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(7 497)	10 077	(27 857)	(32 867)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(1 623)	(1 991)	11 271	(605)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	—	2 831	(1 546)	3 968
Корректировка стоимости основных средств	5 750	6 788	4 782	2 871
Выручка, в отношении которой не выполнены критерии признания МСФО (IFRS) 15	(659)	(17 689)	(23 996)	(62 079)
Прочие корректировки	51 729	88 233	(110 729)	114 701
EBITDA	1 122 607	872 436	6 332 854	5 539 619
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 246 658)	(1 267 229)	(3 731 018)	(3 671 729)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(444 513)	(475 989)	(1 145 889)	(1 541 676)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(23 103)	(32 895)	(79 692)	(72 382)
Расход по налогу на прибыль	(13 870)	(23 970)	(445 017)	(312 666)
Консолидированная прибыль/(убыток) за отчетный период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(605 537)	(927 647)	931 238	(58 834)

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	9 685 604	8 689 593	33 047 941	29 199 823
Продажа электроэнергии и мощности	2 358 978	2 176 054	7 900 137	6 884 358
Технологическое присоединение к электросетям	649 585	140 811	877 250	243 551
Прочая выручка	167 725	171 869	512 491	495 902
Выручка по договорам с покупателями	12 861 892	11 178 327	42 337 819	36 823 634
Выручка по договорам аренды	75 778	69 413	223 558	212 761
	12 937 670	11 247 740	42 561 377	37 036 395

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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	8 769	11 700	52 821	25 047
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	79 130	72 311	277 789	334 640
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	32 098	31 811	359 999	120 999
Страховое возмещение	45 224	2 795	78 214	19 658
Списание кредиторской задолженности	231	(11 441)	21 691	15 924
Доходы от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	1 256	110	5 116	21 943
Прочие доходы	22 392	82 822	37 624	147 232
	189 100	190 108	833 254	685 443

В составе статьи доходов от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года отражена стоимость имущества в сумме 77 224 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года.: нет) и полученные денежные средства в сумме 282 775 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 120 999 тыс. руб.).

8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 916 428	3 463 173	12 294 768	10 412 625
Амортизация основных средств	1 143 599	1 163 903	3 414 838	3 353 295
Амортизация нематериальных активов	31 828	43 496	102 403	117 039
Амортизация активов в форме права пользования	71 231	59 830	213 777	201 395
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	984 836	950 297	3 603 701	3 226 463
Электроэнергия для продажи	1 181 900	1 114 160	3 954 761	3 624 167
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	36 776	66 471	278 348	254 292
Прочие материальные расходы	1 049 324	791 760	2 493 813	1 934 321
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	3 692 117	3 171 831	11 640 739	10 135 745
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	338 221	247 934	646 706	498 788
Прочие работы и услуги производственного характера	137 585	137 916	257 216	278 062
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	114 178	95 607	341 113	270 367
Краткосрочная аренда	4 860	4 253	12 498	16 613
Страхование	12 001	16 403	42 480	48 583
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.</i>				
Услуги связи	49 145	43 097	113 463	125 042
Охрана	92 562	78 038	277 123	235 300
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	12 307	43 668	30 639	107 148
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	22 636	22 851	67 993	52 554
Транспортные услуги	40 986	35 892	114 494	96 540
Прочие услуги	109 181	157 862	460 126	537 574
Оценочные обязательства	3 051	(48 123)	(34 460)	(308 149)
Прочие расходы	182 628	189 447	557 719	591 837
	13 227 380	11 849 766	40 884 258	35 809 601

9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	76 962	33 431	188 402	148 280
Прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	—	—	874	—
Амортизация дисконта по финансовым активам	629	930	1 850	2 742
Дивиденды к получению	—	—	120	168
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	—	395	9 271	2 809
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	—	—	19 103	8 508
	77 591	34 756	219 620	162 507

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	444 513	475 989	1 145 889	1 541 676
в том числе проценты по факторингу	107 953	134 019	333 555	328 886
Процентные расходы по обязательствам по аренде	23 103	32 895	79 692	72 382
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	—	—	—	39
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	21 137	16 085	65 498	50 569
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	2 757	(3 679)	7 833	10 755
Расход (убыток) от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	—	—	134 379
	491 510	521 290	1 298 912	1 809 800

10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(69 382)	(73 489)	129 178	80 157
Корректировка налога за прошлые периоды	(94 198)	(3 566)	(94 126)	(33 521)
Итого текущий налог на прибыль	(163 580)	(77 055)	35 052	46 636
Отложенный налог на прибыль	177 450	101 025	409 965	266 030
Итого расход по налогу на прибыль	13 870	23 970	445 017	312 666

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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(591 667)	(903 677)	1 376 255	253 832
Теоретическая сумма расхода/(экономии) по налогу на прибыль по ставке 20%	(118 333)	(180 735)	275 251	50 766
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	226 401	208 271	263 892	295 421
Корректировки за предшествующие годы	(94 198)	(3 566)	(94 126)	(33 521)
	13 870	23 970	445 017	312 666

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	27 646	(5 529)	22 117	58 921	(10 276)	48 645
	27 646	(5 529)	22 117	60 467	(10 585)	49 882

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2022 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	(2 830)	566	(2 264)	(3 967)	793	(3 174)
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	46 736	(9 347)	37 389	(8 501)	1 700	(6 801)
	43 906	(8 781)	35 125	(12 468)	2 493	(9 975)

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
Реклассификация между группами	10 464	(9 529)	1 308	(2 243)	–	–
Поступления	–	–	–	–	4 313 600	4 313 600
Ввод в эксплуатацию	74 305	2 150 616	969 064	879 682	(4 073 667)	–
Выбытия	(514)	(7 674)	(30 146)	(67 473)	(26 506)	(132 313)
На 30 сентября 2023 года	7 314 461	52 285 091	30 192 677	14 135 623	2 721 223	106 649 075
<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)
Реклассификация между группами	(10 322)	9 387	(1 717)	2 652	–	–
Начисленная амортизация	(209 096)	(1 610 445)	(1 386 658)	(781 284)	–	(3 987 483)
Выбытия	418	6 403	18 271	66 335	–	91 427
На 30 сентября 2023 года	(3 803 650)	(30 253 401)	(16 146 218)	(9 277 532)	–	(59 480 801)
<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)
Реклассификация между группами	(41)	41	(11)	11	–	–
Ввод в состав основных средств	–	–	–	–	–	–
(перенос убытков от обесценения)	(316)	(14 369)	(4 613)	(3 170)	22 468	–
Амортизация обесценения	50 868	327 479	189 323	4 976	–	572 646
Выбытия	1	767	58	–	8 433	9 259
На 30 сентября 2023 года	(789 807)	(3 445 179)	(1 781 026)	(29 176)	(50 390)	(6 095 578)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(158 228)	(1 282 966)	(1 197 335)	(776 308)	–	(3 414 837)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2023 года	2 805 237	17 733 835	12 510 554	4 729 429	2 426 505	40 205 560
На 30 сентября 2023 года	2 721 004	18 586 511	12 265 433	4 828 915	2 670 833	41 072 696
<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	428	390	(818)	–	–	–
Поступления	–	–	–	–	6 196 704	6 196 704
Ввод в эксплуатацию	24 766	977 855	3 302 175	581 998	(4 886 794)	–
Выбытия	(34 535)	(4 513)	(4 567)	(89 591)	(17 462)	(150 668)
На 30 сентября 2022 года	–	–	–	–	–	–
7 177 152	46 420 538	29 045 493	13 286 438	5 217 629	101 147 250	
<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	(429)	(243)	672	–	–	–
Начисленная амортизация	–	–	–	–	–	–
(пересчитано)	(222 246)	(1 536 533)	(1 304 136)	(726 861)	–	-3 789 776
Выбытия (пересчитано)	26 167	3 786	3 367	86 004	–	119 324
На 30 сентября 2022 года	(3 512 205)	(28 176 906)	(14 367 191)	(9 453 618)	–	(55 509 920)
<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)
Реклассификация между группами	–	(1)	1	–	–	–
Ввод в состав основных средств	–	–	–	–	–	–
(перенос убытков от обесценения)	–	(30 679)	(5 926)	(10 099)	46 704	–
Амортизация обесценения	–	–	–	–	–	–
(пересчитано)	34 209	257 070	115 735	4 383	–	411 397
Выбытия (пересчитано)	782	191	245	–	38	1 256
На 30 сентября 2022 года	(516 853)	(2 505 981)	(1 213 704)	(19 304)	(369 236)	(4 625 078)

Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(188 037)	(1 279 463)	(1 188 401)	(722 478)	–	(3 378 379)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	3 318 952	16 070 328	11 357 850	3 967 682	3 509 203	38 224 015
На 30 сентября 2022 года	3 148 094	15 737 651	13 464 598	3 813 516	4 848 393	41 012 252

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, капитализированные проценты составили 57 288 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 117 069 тыс. руб.), ставка капитализации составила 8,04-12,84% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года – 7,8-15,24 %).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 5 151 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления нематериальных активов – 25 тыс. руб., активов в форме права пользования – 5 126 тыс. руб.). За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, в стоимость объектов капитального строительства были капитализированы амортизационные отчисления в сумме 1 064 тыс. руб. (в том числе амортизационные отчисления нематериальных активов – 46 тыс. руб., активов в форме права пользования – 1 018 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 21 527 950 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	35 092	980	(36 072)	–
Поступления	–	–	129 877	129 877
Выбытия	(77 452)	(1 197)	–	(78 649)
На 30 сентября 2023 года	564 179	4 298	356 958	925 435
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2023 года	(313 897)	(1 801)	(18 546)	(334 244)
Начисленная амортизация	(96 176)	(1 897)	(4 356)	(102 429)
Выбытия	77 452	1 197	–	78 649
На 30 сентября 2023 года	(332 621)	(2 501)	(22 902)	(358 024)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2023 года	292 642	2 714	244 607	539 963
На 30 сентября 2023 года	231 558	1 797	334 056	567 411
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	525 279	4 897	274 367	804 543
Реклассификация между группами	198 434	1 051	(199 485)	–
Поступления	–	–	140 718	140 718
Выбытия	(39 996)	(1 200)	–	(41 196)
На 30 сентября 2022 года	683 717	4 748	215 600	904 065
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2022 года	(294 129)	(1 601)	(12 720)	(308 450)
Начисленная амортизация	(110 776)	(1 940)	(4 369)	(117 085)
Выбытия	39 993	903	–	40 896
На 30 сентября 2022 года	(364 912)	(2 638)	(17 089)	(384 639)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	231 150	3 296	261 647	496 093
На 30 сентября 2022 года	318 805	2 110	198 511	519 426

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	17 272	15 970	19 555	11 649	64 446
Изменение условий по договорам аренды	27 328	311	336	(64)	27 911
Выбытие или прекращение договоров аренды	(7 441)	(1)	(1 571)	(1 454)	(10 467)
На 30 сентября 2023 года	856 651	617 339	151 936	116 206	1 742 132
<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	(99 993)	(87 197)	(19 351)	(16 451)	(222 992)
Выбытие или прекращение договоров аренды	3 922	1	342	1 427	5 692
На 30 сентября 2023 года	(313 901)	(427 896)	(44 803)	(77 593)	(864 193)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2023 года (пересчитано)	(31 641)	(754)	(276)	(281)	(32 952)
Амортизация обесценения	2 790	198	569	532	4 089
Выбытие или прекращение договоров аренды	537	—	—	—	537
На 30 сентября 2023 года	(28 314)	(556)	293	251	(28 326)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(97 203)	(86 999)	(18 782)	(15 919)	(218 903)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	569 828	259 605	107 546	43 418	980 397
На 30 сентября 2023 года	514 436	188 887	107 426	38 864	849 613
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	743 788	548 855	14 574	132 537	1 439 754
Поступления	72 199	46 962	86 083	232	205 476
Изменение условий по договорам аренды	4 540	10 260	32 493	(8)	47 285
Выбытие или прекращение договоров аренды	(16 635)	(6 927)	(4 289)	(29 642)	(57 493)
На 30 сентября 2022 года	803 892	599 150	128 861	103 119	1 635 022
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2022 года (пересчитано)	(112 855)	(229 720)	(5 329)	(67 838)	(415 742)
Начисленная амортизация (пересчитано)	(85 043)	(86 343)	(15 600)	(19 079)	(206 065)
Выбытие или прекращение договоров аренды (пересчитано)	5 538	4 054	1 404	29 551	40 547
На 30 сентября 2022 года (пересчитано)	(192 360)	(312 009)	(19 525)	(57 366)	(581 260)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2022 года (пересчитано)	(23 313)	(3 953)	(659)	(323)	(28 248)
Амортизация обесценения (пересчитано)	844	2 419	289	100	3 652
Выбытие или прекращение договоров аренды (пересчитано)	56	—	—	—	56
На 30 сентября 2022 года (пересчитано)	(22 413)	(1 534)	(370)	(223)	(24 540)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(84 199)	(83 924)	(15 311)	(18 979)	(202 413)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	607 620	315 182	8 586	64 376	995 764
На 30 сентября 2022 года	589 119	285 607	108 966	45 530	1 029 222

14 Прочие финансовые активы

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
- Инвестиции в котируемые долевыми инструментами	—	8 059
- Инвестиции в некотируемые долевыми инструментами	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 долевыми инструментами, 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 сентября 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 сентября 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 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	64	198
Прочая дебиторская задолженность	73 848	78 425
	73 912	78 623
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	9 404 749	10 110 366
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(4 540 276)	(4 654 255)
Прочая дебиторская задолженность	1 149 389	1 196 365
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(714 281)	(786 081)
	5 299 581	5 866 395

16 Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	20 927	6 776
НДС по авансам полученным	1 040 880	80 214
	1 061 807	86 990
Оборотные		
Авансы выданные	265 785	210 607
Резерв под обесценение авансов выданных	(36 883)	(36 883)
НДС к возмещению	457 599	686 025
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	550 978	513 949
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	38 912	73 534
	1 276 391	1 447 232

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 564 034	402 701
Эквиваленты денежных средств	1 209 250	3 404 268
	2 773 284	3 806 969

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под процентные ставки от 6,4% до 13,2% годовых.

18 Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 сентября 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.

Дивиденды

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

По состоянию на 30 сентября 2023 года сумма не востребовавшихся дивидендов, которые были восстановлены в нераспределенную прибыль прошлых лет в связи с истечением срока давности для выплаты дивидендов составила 4 375 тыс. руб. (на 30 сентября 2022 года: 5 125 тыс. руб.).

19 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В шт. акций	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Обыкновенные акции на 1 января	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период (в шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся собственникам Компании	(605 537)	(927 642)	931 238	(59 099)
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (в российских рублях)	(0,0063)	(0,0097)	0,0097	(0,0006)

20 Заемные средства

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	6 193 200	13 099 573
Обязательства по аренде	1 031 487	1 139 129
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(362 271)	(362 576)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(3 943 200)	(8 402 573)
	2 919 216	5 473 553
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	7 255 044	4 210 079
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	362 271	362 576
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	3 943 200	8 402 573
	11 560 515	12 975 228
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	69 244	27 608

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 + 1,28-1,65%	2023	2 499 000
Необеспеченные банковские кредиты	Ставка ЦБ РФ + 1,48-1,6%	2024	2 250 000
Необеспеченные банковские кредиты	Ставка ЦБ РФ + 1,51%	2025	1 000 000
Необеспеченные банковские кредиты	Ставка ЦБ РФ + 1,4-1,56%	2023-2025	4 196 000
Необеспеченные банковские кредиты	Ставка ЦБ РФ + 1,4-1,48%	2024	3 600 000
Необеспеченные банковские кредиты	0,51%	2023	66 800
			14 611 800

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа погасила банковские кредиты на сумму:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы	18 514 844

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 398 070	3 035 900
Задолженность по договору факторинга	476 983	715 454
Прочая кредиторская задолженность	79 632	4 715
Итого финансовые обязательства	2 954 685	3 756 069
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 745 950	4 829 277
Задолженность по договору факторинга	371 128	386 524
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	846 055	860 743
Задолженность перед персоналом	1 296 767	1 746 494
Дивиденды к уплате	—	4 379
Итого финансовые обязательства	6 259 900	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 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС	960 183	1 073 654
Налог на имущество	102 729	137 004
Взносы на социальное обеспечение	920 052	1 166 114
Прочие налоги к уплате	140 506	125 555
	2 123 470	2 502 327

23 Авансы полученные

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	6 221 834	398 933
Прочие авансы полученные	25 222	110 820
	6 247 056	509 753
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 345 242	2 435 033
Прочие авансы полученные	869 372	412 522
	3 214 614	2 847 555

24 Оценочные обязательства

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года
Остаток на 1 января	596 828	1 792 157
Начисление (увеличение) за период	79 219	79 184
Восстановление (уменьшение) за период	(101 598)	(378 373)
Использование оценочных обязательств	(251 896)	(81 096)
Остаток на 30 сентября	322 553	1 411 872

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

- в сумме 46 592 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 44 409 тыс. руб. по АО «Коми энергосбытовая компания» в отношении разногласий по стоимости электроэнергии в целях компенсации потерь за период с сентября 2017 г. по август 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 10 556 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	(544 531)	(209 840)
Восстановление сумм резерва за период	489 979	209 018
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	240 331	362 877
Остаток на 30 сентября	(5 254 557)	(5 176 684)

По состоянию на 30 сентября 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 39 627 835 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 сентября 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	73 912	49 499	—	—	49 499
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в долеваемые инструменты	14	1 056	1 056	—	—	1 056
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	20	(13 448 244)	(13 578 358)	—	—	(13 578 358)
Долгосрочная кредиторская задолженность	21	(2 954 685)	(2 826 063)			(2 826 063)
		(16 122 551)	(16 148 456)			(16 148 456)

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2022 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедли- вая 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)
		(20 772 573)	(20 602 826)	8 059	—	(20 610 885)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным банковским депозитам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 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 сентября 2023 года составила 11,99-12,03% (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 сентября 2023 года составила 11,99-12,03% (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 сентября 2023 года составила 10,69% (на 31 декабря 2022 г.: 9,04%).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	x	1 546
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	—	x
На 30 сентября 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 702 631 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

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

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

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

По 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.

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

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, а также по состоянию на 30 сентября 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября	31 декабря
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	417	308	1 250	923	—	—
Прочие операционные доходы	—	—	1 505	—	61	1 350
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Продажа электроэнергии	34	99	138	304	104	104
Прочая выручка	19 501	232	23 648	720	90 230	85 069
Прочие операционные доходы	478	1 073	552	1 466	44 894	63 538
	20 430	1 712	27 093	3 413	135 289	150 061

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября	31 декабря
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	3 447	27 174	5 170	75 630	—	18 181
Прочие работы и услуги производственного характера	20 220	7 103	29 583	21 310	295	—
Услуги по передаче электроэнергии	4 113 601	—	6 175 508	—	642 815	—
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	1 213	—	1 785	—	—	—
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	767	—	1 113	—	46	—
Процентный расход по аренде/Обязательства по аренде	7 369	—	11 858	—	174 199	—
Амортизация активов в форме права пользования/Активы в форме права пользования	62 066	—	92 590	—	145 809	—
Прочие расходы	39	—	48	—	554	—
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Электроэнергия для продажи	2 627	1 252	4 668	4 004	297	461
Услуги по передаче электроэнергии	—	1 753 842	—	5 431 083	—	692 053
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	—	654	—	654	—	1 175
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	230	246	230	11 680	56	13 185
Краткосрочная аренда	85	96	196	397	156	5 747
Услуги связи	20 510	11 210	27 256	25 748	23 253	—
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	7 644	—	10 538	—	3 575	10 144
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	—	—	—	—	117 332	—
ИТ-услуги	14 357	7 097	19 329	25 232	12 048	—
Прочие расходы	6 138	23 793	8 382	37 503	24 421	7 432
	4 260 313	1 832 467	6 388 254	5 633 241	1 144 856	748 378

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Материнская компания		
Авансы выданные	6 638	—
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	4 776	12 787
Авансы полученные	(35 817)	(1 682)

По состоянию на 30 сентября 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:

- 24,66% и 25,05% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 20,96% и 22,31%);
- 24,55% и 26,65% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 22,90% и 24,43%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 66,91% и 66,06% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 53,79% и 53,15%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, составили 79,19% и 82,48% от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 82,93% и 81,56%).

По состоянию на 30 сентября 2023 года кредиты и займы от банков, а также кредиторская задолженность по договорам факторинга, связанных с основным акционером материнской компании, составили 11 379 429 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 13 048 962 тыс. руб.).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 10 046 000 тыс. руб., погасила 13 949 549 тыс. руб.

По состоянию на 30 сентября 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 403 050 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 400 420 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 340 140 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 418 252 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2023 года авансы по технологическому присоединению от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составили 6 205 937 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 работникам.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	21 679	46 744	100 452	124 255
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	102	48	295	141
	21 781	46 792	100 747	124 396

На 30 сентября 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 1 035 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.