

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 2024 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)	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные):	
1 Общие сведения.....	10
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	11
3 Основные принципы учетной политики	12
4 Оценка справедливой стоимости	12
5 Основные дочерние общества.....	13
6 Прекращенная деятельность	13
7 Информация по сегментам	15
8 Выручка.....	20
9 Прочие доходы	21
10 Операционные расходы	21
11 Финансовые доходы и расходы	22
12 Налог на прибыль	23
13 Основные средства.....	24
14 Нематериальные активы	25
15 Активы в форме права пользования	26
16 Прочие финансовые активы	27
17 Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
18 Авансы выданные и прочие активы	28
19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	28
20 Уставный капитал	28
21 Прибыль на акцию.....	29
22 Заемные средства.....	29
23 Торговая и прочая кредиторская задолженность	31
24 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31
25 Авансы полученные	31
26 Оценочные обязательства.....	31
27 Управление финансовыми рисками и капиталом	32
28 Договорные обязательства капитального характера.....	34
29 Условные обязательства	34
30 Операции со связанными сторонами.....	35
31 События после отчетной даты	38

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 2024 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 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».

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

26 августа 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

Наименование: 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.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Продолжающаяся деятельность	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Выручка	8	13 771 001	12 140 967	29 596 748	26 747 854
Операционные расходы	10	(13 574 155)	(12 251 676)	(27 713 513)	(25 220 617)
Восстановление (начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	27	218	60 013	(90 485)	(2 244)
Прочие доходы	9	282 529	440 390	625 861	615 098
Прочие расходы		(8 398)	(4 729)	(8 729)	(4 785)
Операционная прибыль		471 195	384 965	2 409 882	2 135 306
Финансовые доходы	11	115 789	48 399	327 887	140 421
Финансовые расходы	11	(575 911)	(351 046)	(1 274 302)	(800 261)
Итого финансовые расходы		(460 122)	(302 647)	(946 415)	(659 840)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности за период		11 073	82 318	1 463 467	1 475 466
Расход по налогу на прибыль	12	(24 409)	(48 413)	(329 268)	(332 148)
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности за период		(13 336)	33 905	1 134 199	1 143 318
Прекращенная деятельность*					
Чистая прибыль от прекращенной деятельности за период	6	—	137 308	141 513	393 457
Чистая прибыль от выбытия дочернего предприятия	6	—	—	1 178 623	—
Чистая прибыль/(убыток) за период		(13 336)	171 213	2 454 335	1 536 775
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Изменения в справедливой стоимости долевого участия, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		—	—	—	1 546
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(16 449)	11 270	23 560	20 005
Налог на прибыль	12	3 290	(746)	(4 712)	(4 310)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(13 159)	10 524	18 848	17 241
Прочий совокупный (расход)/доход за период, за вычетом налога на прибыль		(13 159)	10 524	18 848	17 241
Итого совокупный (расход)/доход за период		(26 495)	181 737	2 473 183	1 554 016
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		(13 336)	171 209	2 454 335	1 536 775
Держателям неконтролирующих долей		—	4	—	—
Итого совокупный доход/(расход), причитающийся:					
Собственникам Компании		(26 495)	181 733	2 473 183	1 554 016
Держателям неконтролирующих долей		—	4	—	—
Прибыль/(убыток) на акцию					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (руб.) в т.ч.:	21	(0,0001)	0,0018	0,0256	0,0160
по продолжающейся деятельности		(0,0001)	0,0004	0,0118	0,0119
по прекращенной деятельности		—	0,0014	0,0138	0,0041

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) утверждена руководством 26 августа 2024 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

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 6.

ПАО «Россети Северо-Запад»
*Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

		30 июня 2024 года (неаудированные данные)	31 декабря 2023 года (аудированные данные)
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	39 466 786	39 281 724
Нематериальные активы	14	1 000 993	1 073 325
Активы в форме права пользования	15	730 147	746 030
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	29 136	27 651
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		313 955	280 347
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	260 295	260 295
Отложенные налоговые активы		61 787	225 530
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	18	1 219 591	1 153 702
Итого внеоборотные активы		43 082 690	43 048 604
Оборотные активы			
Запасы		1 810 253	1 306 549
Предоплата по налогу на прибыль		349 445	12 899
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	3 882 866	4 387 330
Денежные средства и их эквиваленты	19	3 603 259	3 692 214
Денежные средства, ограниченные для использования	19	608 205	—
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	1 970 298	1 185 992
		12 224 326	10 584 984
Активы прекращенной деятельности	6	—	2 103 737
Итого оборотные активы		12 224 326	12 688 721
Итого активы		55 307 016	55 737 325
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	9 578 592	9 578 592
Резерв, связанный с объединением компаний	20	10 457 284	10 457 284
Вклады акционеров	19	542 678	—
Резервы		20 840	1 992
Накопленный убыток		(616 707)	(3 071 042)
Итого капитал		19 982 687	16 966 826
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	22	3 887 702	2 837 537
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	23	1 932 861	2 580 872
Долгосрочные авансы полученные	25	7 038 204	6 445 033
Обязательства по вознаграждениям работникам		841 211	872 570
Итого долгосрочные обязательства		13 699 978	12 736 012
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	22	8 780 166	12 187 570
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	6 832 718	7 269 728
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	24	1 874 776	1 882 117
Авансы полученные	25	3 892 485	2 956 700
Оценочные обязательства	26	243 260	339 855
Задолженность по текущему налогу на прибыль		946	159 820
		21 624 351	24 795 790
Обязательства, непосредственно связанные с прекращенной деятельностью	6	—	1 238 697
Итого краткосрочные обязательства		21 624 351	26 034 487
Итого обязательства		35 324 329	38 770 499
Итого капитал и обязательства		55 307 016	55 737 325

ПАО «Россети Северо-Запад»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
Прим.		2024 года	2023 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Прибыль за период (продолжающаяся деятельность)	1 134 199	1 143 318
<i>Корректировки:</i>			
	Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10 2 472 013	2 457 283
	Финансовые расходы	11 1 274 302	800 261
	Финансовые доходы	11 (327 887)	(140 421)
	Доходы от выбытия основных средств	9 (1 842)	(3 860)
	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	27 90 485	2 244
	Списание безнадежных долгов	156	905
	Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	(95 912)	(61 106)
	Списание кредиторской задолженности	(2 265)	(21 460)
	Восстановление оценочных обязательств	11,26 (21 307)	(37 512)
	Прочие неденежные операции	–	340
	Расход по налогу на прибыль	12 329 268	332 148
	Итого влияние корректировок	3 717 011	3 328 822
	Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	(15 058)	6 208
	Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(57 222)	(24 000)
	Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 485)	(960)
	Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов	(65 889)	(936 415)
	Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	66 572	74 930
	Изменение долгосрочных авансов полученных	593 171	5 515 212
	Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах	5 371 299	9 107 115
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
	Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	900 513	1 147 147
	Изменение авансов выданных и прочих активов	(784 306)	183 898
	Изменение запасов	(503 704)	(665 635)
	Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(408 554)	(155 044)
	Изменение авансов полученных	935 785	18 196
	Использование оценочных обязательств	(85 094)	(246 954)
	Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	5 425 939	9 388 723
	Налог на прибыль уплаченный	(665 655)	(424 866)
	Проценты уплаченные по договорам аренды	(35 740)	(39 502)
	Проценты уплаченные	(1 477 550)	(723 294)
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	3 246 994	8 201 061

ПАО «Россети Северо-Запад»
*Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**За шесть месяцев,
закончившихся 30 июня
(неаудированные данные)**

	Прим.	2024 года	2023 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 850 318)	(2 938 752)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		5 991	5 255
Поступления от продажи дочернего предприятия, за вычетом имеющихся у него денежных средств	6	1 991 595	–
Выбытие финансовых вложений		–	10 479
Проценты полученные		308 710	110 697
Дивиденды полученные		–	120
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в инвестиционной деятельности		(544 022)	(2 812 201)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	22	6 779 514	6 666 800
Погашение заемных средств	22	(9 392 282)	(14 252 139)
Поступления от вкладов акционеров	19	542 678	–
Дивиденды выплаченные		–	(6)
Платежи по обязательствам по аренде		(113 632)	(128 728)
Чистые денежные средства, использованные от финансовой деятельности		(2 183 722)	(7 714 073)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, в том числе ограниченных для использования		519 250	(2 325 213)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		3 692 214	3 782 554
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе ограниченные для использования, на конец периода	19	4 211 464	1 457 341

ПАО «Россети Северо-Запад»
*Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Капитал, причитающийся собственникам Компании							
	Уставный капитал	Резерв, связанный с объединением компаний	Вклады акционеров	Резервы	Накопленный (убыток)/ прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2024 года (аудированные данные)	9 578 592	10 457 284	—	1 992	(3 071 042)	16 966 826	—	16 966 826
Прибыль за период	—	—	—	—	2 454 335	2 454 335	—	2 454 335
Прочий совокупный доход	—	—	—	23 560	—	23 560	—	23 560
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода (Примечание 12)	—	—	—	(4 712)	—	(4 712)	—	(4 712)
Итого совокупный доход за период	—	—	—	18 848	2 454 335	2 473 183	—	2 473 183
Вклады акционеров (Примечание 19)	—	—	542 678	—	—	542 678	—	542 678
Остаток на 30 июня 2024 года (неаудированные данные)	9 578 592	10 457 284	542 678	20 840	(616 707)	19 982 687	—	19 982 687
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 12)	—	—	—	(5 056)	—	(5 056)	—	(5 056)
Итого совокупный доход за период	—	—	—	21 550	1 542 990	1 564 540	—	1 564 540
Дивиденды акционерам (Примечание 21)	—	—	—	—	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

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 (прекращенная деятельность – Примечание 6) на территории Северо-Западного региона России.

Место нахождения Компании: 196247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, д.3 лит. А пом. 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 материнской 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 итогам проведенной в 2023 году реорганизации материнской компанией Группы является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети». Сокращенное фирменное наименование головной материнской компании Группы – ПАО «Россети».

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

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

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

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

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

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости 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. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели были округлены с точностью до тысячи, если не указано иное, а отрицательные значения представлены в скобках.

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 2024 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении 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 2023 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики 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 2023 года, и по состоянию на эту дату.

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

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

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Поправки уточняют требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки также уточняют требования, согласно которым организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора.
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Соглашения о финансировании поставщиков». Поправка разъясняет характеристики соглашений о финансировании поставщиков (операции обратного факторинга) и требования дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой». Поправка уточняет требования учета обязательств по аренде, возникающих в результате сделки продажи с обратной арендой.
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – *«Международная налоговая реформа - модельные правила Компонента 2»* (выпущены 4 июня 2024 г. и вступили в силу с даты официального опубликования 5 июля 2024 г.). Поправки уточняют правила раскрытий и применения исключений.

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

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

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

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Псковэнергосбыт» (Примечание 6)	Российская Федерация	—	100
АО «Псковэнергоагент»	Российская Федерация	100	100
АО «Энергосервис Северо-Запада»	Российская Федерация	100	100

6 Прекращенная деятельность

11 декабря 2023 года Совет директоров ПАО «Россети Северо-Запад» принял решение о прекращении участия в АО «Псковэнергосбыт». В соответствии с принятым решением АО «Псковэнергосбыт» отвечал критериям, позволяющим классифицировать его как прекращенную деятельность по следующим причинам:

- АО «Псковэнергосбыт» доступно для немедленной продажи и может быть продано покупателю в текущем состоянии;
- действия по продаже были инициированы и должны быть завершены в течение одного года с даты начальной классификации;
- определен перечень потенциальных покупателей и проведена оценка акций.

По решению руководства на 31 декабря 2023 года АО «Псковэнергосбыт» было классифицировано как прекращенная деятельность (вид деятельности — реализация электроэнергии, сегмент Псковэнергосбыт).

Выбытие сегмента Псковэнергосбыт не означает, что взаимодействие между юридическими лицами будет прекращено в последующих периодах после продажи актива. В связи с этим в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе финансовый результат по прекращенной деятельности представлен обособленно от продолжающейся деятельности с пересчетом сравнительной информации за три месяца, закончившихся 30 июня 2023 года, без изменения финансового результата. Данные о выручке и операционных расходах представлены без элиминации внутригрупповых оборотов с выбывающим сегментом для отражения эффекта продолжающихся отношений. В консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 года активы и обязательства прекращенной деятельности были выделены в отдельные строки.

21 февраля 2024 года по итогам закрытого по составу участников аукциона, состоявшегося 19 февраля 2024 года на электронной торговой площадке агента АО «РАД», заключен договор купли-продажи. Цена договора составила 2 003 000 тыс. руб.

21 февраля 2024 года приобретенные акции оплачены Покупателем. Покупатель является связанной стороной с основным акционером материнской компании.

27 февраля 2024 года акции списаны с лицевого счета ПАО «Россети Северо-Запад» в реестре акционеров АО «Псковэнергосбыт».

Формирование прибыли от продажи АО «Псковэнергосбыт» представлено ниже:

	Стоимость на дату прекращения признания
Денежное возмещение (цена сделки)	2 003 000
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	(822 947)
Затраты на продажу	(1 430)
Чистая прибыль от выбытия дочернего предприятия	1 178 623

ПАО «Россети Северо-Запад»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Результаты прекращенной деятельности за отчетный период до даты выбытия представлены ниже:

	За период до даты прекращения признания с 01 января по 21 февраля 2024	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Выручка	2 030 152	5 972 188
Операционные расходы	(1 857 884)	(5 532 596)
в том числе:		
Амортизация основных средств	—	(19 406)
Амортизация нематериальных активов	—	(4 324)
Амортизация активов в форме права пользования	—	(3 347)
Расходы на вознаграждения работникам	(10 825)	(19 504)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(1 601)	(6 034)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	—	29 341
Прочие доходы	10 779	29 056
Операционная прибыль	183 047	497 989
Финансовые доходы	447	1 608
Финансовые расходы	(6 153)	(7 141)
в том числе:		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(5 919)	(6 221)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(234)	(920)
Итого финансовые расходы	(5 706)	(5 533)
Прибыль до налогообложения, заработанная прекращенной деятельностью за период	177 341	492 456
Расход по налогу на прибыль	(35 828)	(98 999)
Чистая прибыль, заработанная прекращенной деятельностью за период	141 513	393 457

Основные виды активов и обязательств АО «Псковэнергосбыт» на дату выбытия представлены ниже:

	Стоимость на дату выбытия дочернего предприятия
Внеоборотные активы	
Основные средства	632 267
Нематериальные активы	9 435
Активы в форме права пользования	15 040
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 545
Оборотные активы	
Запасы	2 820
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 555 803
Денежные средства и их эквиваленты	11 405
Авансы выданные и прочие оборотные активы	37 700
Активы прекращенной деятельности	2 278 015
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочные заемные средства	9 103
Отложенные налоговые обязательства	36 374
Краткосрочные обязательства	
Краткосрочные заемные средства	314 780
Торговая и прочая кредиторская задолженность	851 302
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	54 841
Авансы полученные	138 060
Задолженность по текущему налогу на прибыль	50 608
Обязательства, непосредственно связанные с прекращенной деятельностью	1 455 068

Обязательства по заемным средствам представляют собой краткосрочные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой на сумму 308 000 тыс. руб. Эффективные процентные ставки по данным кредитам составляют: ключевая ставка ЦБ РФ + 1,4448% и ключевая ставка ЦБ РФ + 1,48%. Указанные кредиты подлежали возврату в полном объеме в мае 2024 года.

Чистое поступление/(выбытие) денежных средств АО «Псковэнергосбыт» представлено в следующей таблице:

	За период до даты прекращения признания с 01 января по 21 февраля 2024	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Операционная деятельность	(168 976)	(226 411)
Инвестиционная деятельность	447	743
Финансовая деятельность	143 000	212 618
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(25 529)	(13 050)

Движение денежных средств при выбытии дочернего предприятия представлено ниже:

	Стоимость на дату прекращения признания
Денежное возмещение (цена сделки)	2 003 000
Денежные средства, имеющиеся у дочернего предприятия на дату продажи	(11 405)
Чистое поступление денежных средств	1 991 595

7 Информация по сегментам

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

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, нематериальных активов и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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

- Сегменты по передаче электроэнергии – Архангельский филиал, Вологодский филиал, Карельский филиал, Мурманский филиал, филиал в республике Коми, Новгородский филиал, Псковский филиал;
- Сегменты по реализации электроэнергии – Псковэнергосбыт в соответствии с МСФО (IFRS) 5 на 31 декабря 2023 был классифицирован как прекращенная деятельность, на отчетную дату – выбыл в связи с продажей (Примечание 6);
- Прочие сегменты – прочие компании 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 июня 2024 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 (прекращенная деятельность Примечание 6)		
Выручка от внешних покупателей	1 845 963	1 767 613	2 280 659	2 092 588	1 923 290	1 413 281	1 939 094	—	524 087	13 786 575
Выручка от продаж между сегментами	293	330	111	—	793	224	1 393	—	793 535	796 679
Выручка сегмента	1 846 256	1 767 943	2 280 770	2 092 588	1 924 083	1 413 505	1 940 487	—	1 317 622	14 583 254
В т.ч.										
Передача электроэнергии	1 711 434	1 688 836	2 190 919	2 075 764	1 852 450	1 379 590	1 346 669	—	—	12 245 662
Технологическое присоединение к сетям	20 803	55 523	32 188	3 228	33 762	23 002	569 767	—	—	738 273
Продажа электроэнергии и мощности	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочая выручка	104 295	15 134	18 589	9 706	31 865	6 125	13 185	—	1 317 485	1 516 384
Выручка по договорам аренды	9 724	8 450	39 074	3 890	6 006	4 788	10 866	—	137	82 935
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(16 981)	(22 795)	(10 902)	(10 895)	(21 882)	(8 790)	(16 451)	—	—	(108 696)
EBITDA	(90 986)	16 234	164 402	226 409	320 149	75 266	809 953	—	380 527	1 929 054

За три месяца, закончившихся 30 июня 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 (прекращенная деятельность Примечание 6)		
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)
EBITDA	142 470	40 359	226 484	183 242	286 908	146 115	253 900	200 498	436 047	1 939 278

ПАО «Россети Северо-Запад»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии		Нераспре- деленные показатели	Итого
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Псковэнергобыт (прекращенная деятельность Примечание 6)	Прочее	
Выручка от внешних покупателей	4 269 836	3 966 486	5 142 260	4 713 903	4 158 533	3 113 641	2 638 928	2 130 380	565 913	– 30 699 880
Выручка от продаж между сегментами	562	614	342	–	856	449	985 340	227 452	1 630 782	– 2 846 397
Выручка сегмента	4 270 398	3 967 100	5 142 602	4 713 903	4 159 389	3 114 090	3 624 268	2 357 832	2 196 695	– 33 546 277
В т.ч.										
Передача электроэнергии	3 940 409	3 784 457	4 953 053	4 658 364	4 035 093	3 044 760	2 973 227	–	–	– 27 389 363
Технологическое присоединение к сетям	58 570	130 321	77 060	34 373	64 182	44 993	608 044	–	–	– 1 017 543
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	–	–	–	–	–	2 357 417	–	– 2 357 417
Прочая выручка	252 260	35 866	34 564	13 336	48 215	16 277	22 223	415	2 196 409	– 2 619 565
Выручка по договорам аренды	19 159	16 456	77 925	7 830	11 899	8 060	20 774	–	286	– 162 389
Себестоимость технологического присоединения к сетям	(34 280)	(42 678)	(21 983)	(22 219)	(45 419)	(17 970)	(29 374)	–	–	– (213 923)
EBITDA	45 871	366 194	848 801	697 790	1 018 442	217 956	3 147 904	183 494	838 296	54 176 7 418 924

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии		Нераспре- деленные показатели	Итого
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Псковэнергобыт (прекращенная деятельность Примечание 6)	Прочее	
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)
EBITDA	481 519	379 262	832 933	383 696	817 829	397 262	560 376	493 254	887 096	46 300 5 279 527

ПАО «Россети Северо-Запад»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30 июня 2024 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	Псковэнергобыт (прекращенная деятельность Примечание 6)			
Активы сегмента	6 376 148	6 786 639	7 163 825	5 285 309	11 257 545	6 721 185	7 097 426	–	5 310 162	8 031 574	64 029 813
В т.ч.											
Основные средства и незавершенное строительство	5 042 952	5 811 487	6 107 950	3 520 781	9 242 964	5 937 811	6 238 614	–	2 854 292	225 531	44 982 382

31 декабря 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	Псковэнергобыт (прекращенная деятельность Примечание 6)			
Активы сегмента	6 535 337	7 014 383	6 954 375	4 996 637	10 876 562	6 783 217	6 867 759	2 231 744	5 159 029	7 358 524	64 777 567
В т.ч.											
Основные средства и незавершенное строительство	5 068 865	5 940 586	5 963 589	3 386 898	8 938 241	5 976 041	6 148 980	647 307	3 168 785	214 322	45 453 614

(б) Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
EBITDA отчетных сегментов	1 929 054	1 939 278	7 418 924	5 279 527
Дисконтирование финансовых инструментов	(2 799)	3 898	(5 214)	5 416
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	992	54 704	2 828	120 097
Корректировка по аренде	974	603	(45)	982
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	9 863	(8 039)	7 797	(20 360)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(3 019)	(4 423)	33 609	12 894
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	—	—	—	(1 546)
Корректировка стоимости основных средств	80 860	445	53 211	(968)
Выручка, в отношении которой не выполнены критерии признания МСФО (IFRS) 15	(992)	(1 793)	(2 828)	(23 337)
Выбытие дочернего предприятия (прекращенная деятельность, Примечание 6)	—	—	(822 947)	—
Прочие корректировки	(179 695)	(127 772)	(168 700)	(162 458)
EBITDA	1 835 238	1 856 901	6 516 635	5 210 247
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 275 493)	(1 271 176)	(2 472 013)	(2 484 360)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(528 061)	(310 079)	(1 176 748)	(701 376)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(20 611)	(21 434)	(48 443)	(56 589)
Расход по налогу на прибыль	(24 409)	(82 999)	(365 096)	(431 147)
Консолидированная прибыль/(убыток) за отчетный период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(13 336)	171 213	2 454 335	1 536 775

8 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Передача электроэнергии	12 244 670	10 530 479	26 404 321	23 362 337
Передача электроэнергии в отношении прекращенной деятельности	—	1 126 588	982 214	2 497 571
Технологическое присоединение к электросетям	738 273	150 635	1 017 543	227 665
Прочая выручка	706 215	159 846	969 747	343 137
Прочая выручка в отношении прекращенной деятельности	—	99 254	62 822	169 364
Выручка по договорам с покупателями	13 689 158	12 066 802	29 436 647	26 600 074
Выручка по договорам аренды	81 843	74 165	160 101	147 780
	13 771 001	12 140 967	29 596 748	26 747 854

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

9 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	11 639	41 099	19 451	44 052
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	121 768	30 015	320 232	169 792
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	114 434	325 096	129 258	327 901
Страховое возмещение	11 045	12 315	125 964	32 990
Списание кредиторской задолженности	896	21 128	2 265	21 271
Доходы от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	1 842	3 236	1 842	3 860
Прочие доходы	20 905	7 501	26 849	15 232
	282 529	440 390	625 861	615 098

В составе статьи доходов от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, отражена стоимость имущества в сумме 95 912 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.: 61 106 тыс. руб.) и полученные денежные средства в сумме 33 346 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 266 795 тыс. руб.).

10 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Расходы на вознаграждения работникам	4 504 538	4 094 552	9 166 877	8 358 836
Амортизация основных средств	1 148 254	1 156 669	2 207 257	2 251 833
Амортизация нематериальных активов	52 884	32 637	107 825	66 251
Амортизация активов в форме права пользования	74 355	68 203	156 931	139 199
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 059 008	952 534	2 802 176	2 618 865
Электроэнергия для компенсации технологических потерь в отношении прекращенной деятельности	—	130 618	208 954	392 589
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	99 668	74 037	263 217	241 398
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд в отношении прекращенной деятельности	—	8 880	18 498	36 811
Прочие материальные расходы	896 056	912 342	1 483 119	1 442 711
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	4 304 080	3 868 820	9 052 873	7 948 622
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	245 380	235 354	315 458	307 784
Прочие работы и услуги производственного характера	500 074	36 310	583 038	106 002
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	85 280	110 430	169 984	220 901
Краткосрочная аренда	6 978	4 686	15 848	7 590
Страхование	17 176	12 625	33 989	29 755
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.</i>				
Услуги связи	36 592	24 417	72 488	55 558
Охрана	96 655	92 313	192 869	184 536
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	4 361	8 070	50 880	18 090
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	55 261	25 449	91 066	43 935
Транспортные услуги	43 840	39 198	83 436	73 411
Прочие услуги	169 654	183 330	341 393	342 017
Оценочные обязательства	(20 437)	(18 203)	(21 308)	(37 511)
Прочие расходы	194 498	198 405	316 645	371 434
	13 574 155	12 251 676	27 713 513	25 220 617

11 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	115 474	41 144	308 710	109 832
Прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	—	874	—	874
Амортизация дисконта по финансовым активам	315	614	627	1 221
Дивиденды к получению	—	120	—	120
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	—	5 647	—	9 271
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	—	—	18 550	19 103
	115 789	48 399	327 887	140 421

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	528 061	306 017	1 170 829	695 155
в том числе проценты по факторингу	95 385	108 430	201 888	225 602
Процентные расходы по обязательствам по аренде	20 611	20 988	48 209	55 669
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	409	—	409	—
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	24 125	21 678	49 423	44 361
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	2 705	2 363	5 432	5 076
	575 911	351 046	1 274 302	800 261

12 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(90 922)	(95 096)	165 511	144 369
Корректировка налога за прошлые периоды	4 724	60	4 724	72
Итого текущий налог на прибыль	(86 198)	(95 036)	170 235	144 441
Отложенный налог на прибыль	110 607	143 449	159 033	187 707
Итого расход по налогу на прибыль	24 409	48 413	329 268	332 148

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	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Прибыль до налогообложения	11 073	82 318	1 463 467	1 475 466
Теоретическая сумма расхода/(экономии) по налогу на прибыль по ставке 20%	2 215	16 464	292 693	295 093
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	17 470	31 889	31 851	36 983
Корректировки за предшествующие годы	4 724	60	4 724	72
	24 409	48 413	329 268	332 148

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2024 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(16 449)	3 290	(13 159)	23 560	(4 712)	18 848
	(16 449)	3 290	(13 159)	23 560	(4 712)	18 848
	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
	11 270	(746)	10 524	32 821	(5 056)	27 765

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2024 года	7 374 942	53 472 942	30 597 367	15 059 204	2 334 156	108 838 611
Реклассификация между группами	(540)	(429)	(284 042)	285 011	–	–
Поступления	–	–	–	–	2 431 171	2 431 171
Ввод в эксплуатацию	44 972	1 251 150	722 614	333 649	(2 352 385)	–
Выбытия	(332)	(8 290)	(3 092)	(36 856)	(36 560)	(85 130)
На 30 июня 2024 года	7 419 042	54 715 373	31 032 847	15 641 008	2 376 382	111 184 652
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2024 года	(3 873 203)	(30 777 618)	(16 636 089)	(9 437 899)	–	(60 724 809)
Реклассификация между группами	302	429	(731)	–	–	–
Начисленная амортизация	(138 112)	(1 088 706)	(879 961)	(560 772)	–	(2 667 551)
Выбытия	185	5 009	3 142	36 031	–	44 367
На 30 июня 2024 года	(4 010 828)	(31 860 886)	(17 513 639)	(9 962 640)	–	(63 347 993)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2024 года	(1 123 770)	(5 233 899)	(2 219 980)	(27 864)	(226 565)	(8 832 078)
Реклассификация между группами	(16)	15	1	–	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(390)	(107 869)	(1 363)	(506)	110 128	–
Амортизация обесценения	43 642	269 866	144 182	2 604	–	460 294
Выбытия	76	1 078	78	1	678	1 911
На 30 июня 2024 года	(1 080 458)	(5 070 809)	(2 077 082)	(25 765)	(115 759)	(8 369 873)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(94 470)	(818 840)	(735 779)	(558 168)	–	(2 207 257)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2024 года	2 377 969	17 461 425	11 741 298	5 593 441	2 107 591	39 281 724
На 30 июня 2024 года	2 327 756	17 783 678	11 442 126	5 652 603	2 260 623	39 466 786
<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	7 282 956	51 209 552	29 818 529	13 838 974	2 378 584	104 528 595
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2023 года	(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	(3 725 150)	(29 725 682)	(15 686 805)	(9 030 411)	–	(58 168 048)
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2023 года	(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	(806 592)	(3 544 410)	(1 841 419)	(30 187)	(66 466)	(6 289 074)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(106 626)	(853 325)	(797 516)	(513 772)	–	(2 271 239)
<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 июня 2023 года	2 751 214	17 939 460	12 290 305	4 778 376	2 312 118	40 071 473

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, капитализированные проценты составили 84 364 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 28 354 тыс. руб.), ставка капитализации составила 9,24-17,28% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 8,04-10,44%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, капитализированных амортизационных отчислений не было. 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.).

По состоянию на 30 июня 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 24 536 200 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 22 549 791 тыс. руб.).

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2024 года	1 238 425	3 656	151 607	1 393 688
Реклассификация между группами	2 992	–	(2 992)	–
Поступления	–	–	39 840	39 840
Выбытия	(20 448)	(363)	(4 236)	(25 047)
На 30 июня 2024 года	1 220 969	3 293	184 219	1 408 481
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2024 года	(294 657)	(1 348)	(24 358)	(320 363)
Начисленная амортизация	(104 024)	(888)	(2 913)	(107 825)
Выбытия	20 337	363	–	20 700
На 30 июня 2024 года	(378 344)	(1 873)	(27 271)	(407 488)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2024 года	943 768	2 308	127 249	1 073 325
На 30 июня 2024 года	842 625	1 420	156 948	1 000 993
<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

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	799 867	633 025	153 394	110 190	1 696 476
Поступления	14 701	22 913	86 303	3 675	127 592
Изменение условий по договорам аренды	13 080	1 145	291	–	14 516
Выбытие или прекращение договоров аренды	(5 913)	(184)	(3 608)	–	(9 705)
На 30 июня 2024 года	821 735	656 899	236 380	113 865	1 828 879
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2024 года	(321 533)	(441 099)	(50 341)	(79 212)	(892 185)
Начисленная амортизация	(63 990)	(59 291)	(25 991)	(10 483)	(159 755)
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 054	97	3 482	–	4 633
На 30 июня 2024 года	(384 469)	(500 293)	(72 850)	(89 695)	(1 047 307)
<i>Накопленное обесценение</i>					
На 1 января 2024 года	(57 134)	(1 543)	407	9	(58 261)
Амортизация обесценения	2 566	133	125	–	2 824
Выбытие или прекращение договоров аренды	4 603	–	(591)	–	4 012
На 30 июня 2024 года	(49 965)	(1 410)	(59)	9	(51 425)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(61 423)	(59 158)	(25 866)	(10 484)	(156 931)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2024 года	421 200	190 383	103 460	30 987	746 030
На 30 июня 2024 года	387 301	155 196	163 471	24 179	730 147
<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	(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	(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

16 Прочие внеоборотные финансовые активы

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход <i>инвестиции в некотируемые долевые инструменты</i>	951	951
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 28)	259 344	259 344
	260 295	260 295

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 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 2023 года и 30 июня 2024 года определена методом дисконтирования денежных потоков по ставке 22,43%, 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.

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	979	69
Прочая дебиторская задолженность	28 157	27 582
	29 136	27 651
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	5 729 578	6 459 242
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(2 200 994)	(2 405 308)
Прочая дебиторская задолженность	1 094 813	967 444
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(740 531)	(634 048)
	3 882 866	4 387 330

18 Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	47 384	79 743
НДС по авансам полученным	1 172 207	1 073 959
	1 219 591	1 153 702
Оборотные		
Авансы выданные	951 651	207 754
Резерв под обесценение авансов выданных	(31 859)	(31 859)
НДС к возмещению	201 030	368 214
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	719 106	551 623
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	130 370	90 260
	1 970 298	1 185 992

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	На 30 июня 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	804 509	1 689 894
Эквиваленты денежных средств	2 798 750	2 002 320
	3 603 259	3 692 214

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под процентные ставки от 14,60% до 16,76% годовых.

Денежные средства, ограниченные для использования: в сумме 542 678 тыс. руб. – получены от материнской компании в рамках федерального проекта «Гарантированное обеспечение доступной электроэнергией» государственной программы Российской Федерации «Развитие энергетики» в качестве вклада в имущество, не увеличивающего уставный капитал и не изменяющего номинальную стоимость акций, источником которого является субсидия из федерального бюджета; в сумме 65 527 тыс. руб. – для прочего целевого использования.

20 Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,1	0,1
В обращении на начало периода	95 785 923 138	95 785 923 138
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	95 785 923 138	95 785 923 138

Резерв, связанный с объединением компаний

Группа была сформирована в 2008 году в рамках объединения бизнеса, находящегося под общим контролем. В связи с применением метода учета предшественника, основная часть чистых активов Группы была признана по исторической стоимости чистых активов объединяемого бизнеса согласно балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности предшественника, подготовленной в соответствии с МСФО, а не по справедливой стоимости.

В соответствии с применением метода учета предшественника, разница между стоимостью выпущенных акций и балансовой стоимостью в соответствии с МСФО внесенных активов и доли неконтролирующих акционеров была учтена как резерв, связанный с объединением компаний, в составе капитала.

Дивиденды

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

По состоянию на 30 июня 2024 года сумма не востребовавшихся дивидендов, которые были восстановлены в нераспределенную прибыль прошлых лет в связи с истечением срока давности для выплаты дивидендов отсутствует (на 30 июня 2023 года: 2 584 тыс. руб.).

21 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В шт. акций</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 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 июня	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 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, в т.ч.:	(13 336)	171 209	2 454 335	1 536 775
по продолжающейся деятельности	(13 336)	33 905	1 134 199	1 143 318
по прекращенной деятельности	—	137 308	1 320 136	393 457
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (в российских рублях)	(0,0001)	0,0018	0,0256	0,0160
по продолжающейся деятельности	(0,0001)	0,0004	0,0118	0,0119
по прекращенной деятельности	—	0,0014	0,0138	0,0041

22 Заемные средства

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	3 250 000	6 193 200
Обязательства по аренде	905 946	875 675
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(268 244)	(288 138)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	—	(3 943 200)
	3 887 702	2 837 537
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	8 511 922	7 956 232
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	268 244	288 138
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	—	3 943 200
	8 780 166	12 187 570
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	79 284	36 232
	79 284	36 232

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа привлекала следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	Ставка ЦБ РФ + 1,28%	2024	1 000 000
Необеспеченные банковские кредиты	17,3%	2027	1 000 000
Необеспеченные банковские кредиты	Ставка ЦБ РФ + 1,6%	2025	1 750 000
Необеспеченные банковские кредиты	18,05%	2024	1 029 514
Необеспеченные банковские кредиты	Ставка ЦБ РФ + 1,8%	2025	2 000 000
			6 779 514

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа погасила следующие банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты	9 210 076
	9 210 076

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 506 268	2 098 119
Задолженность по договору факторинга	335 174	457 906
Прочая кредиторская задолженность	91 419	24 847
Итого финансовые обязательства	1 932 861	2 580 872
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 989 263	4 392 470
Задолженность по договору факторинга	278 952	338 426
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	595 042	673 085
Задолженность перед персоналом	1 969 461	1 865 747
Итого финансовые обязательства	6 832 718	7 269 728

24 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС	1 305 731	1 001 824
Налог на имущество	52 697	44 921
Взносы на социальное обеспечение	377 392	736 585
Прочие налоги к уплате	138 956	98 787
	1 874 776	1 882 117

25 Авансы полученные

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	6 961 701	6 391 741
Прочие авансы полученные	76 503	53 292
	7 038 204	6 445 033
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 672 745	2 696 242
Прочие авансы полученные	1 219 740	260 458
	3 892 485	2 956 700

26 Оценочные обязательства

	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	339 855	596 828
Начисление (увеличение) за период	27 426	63 256
Восстановление (уменьшение) за период	(38 928)	(96 200)
Использование оценочных обязательств	(85 093)	(246 955)
Остаток на 30 июня	243 260	316 929

27 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 2023 года.

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

По состоянию на 30 июня 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 34 817 362 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 35 457 362 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств в случае возникновения дефицита оборотного капитала, который на 30 июня 2024 год составил 9 400 025 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 13 345 766 тыс. руб.).

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:

	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	(3 039 356)	(5 440 336)
Увеличение резерва за период	(176 770)	(399 136)
Восстановление сумм резерва за период	86 285	90 203
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	188 316	396 892
Остаток на 30 июня	(2 941 525)	(5 352 377)

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 2024 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	17	259 344	259 344	—	—	259 344
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочная дебиторская задолженность	18	29 136	25 985	—	—	25 985
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	17	951	951	—	—	951
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	23	(11 761 922)	(11 955 316)	—	—	(11 955 316)
Долгосрочная кредиторская задолженность	24	(1 932 861)	(1 782 904)	—	—	(1 782 904)
		(13 405 352)	(13 451 940)	—	—	(13 451 940)

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 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	17	259 344	259 344	—	—	259 344
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Долгосрочная дебиторская задолженность	18	27 651	23 097	—	—	23 097
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в долевые инструменты	17	951	951	—	—	951
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	23	(14 149 432)	(13 932 009)	—	—	(13 932 009)
Долгосрочная кредиторская задолженность	24	(2 580 872)	(2 496 066)	—	—	(2 496 066)
		(16 442 358)	(16 144 683)	—	—	(16 144 683)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным банковским депозитам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2024 года составила 22,43% (на 31 декабря 2023 года: 22,43%).

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 14,52% - 14,57% (на 31 декабря 2023 года: 13,86-14,40%).

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 14,52% - 14,57% (на 31 декабря 2023 года: 13,86-14,40%).

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 15,19% (на 31 декабря 2023 г.: 15,85%).

В течение трех и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 2024	259 344	951
На 30 июня 2024	259 344	951

28 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 576 009 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2024 года (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 738 853 тыс. руб. с учетом НДС).

29 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 01 января 2019 года 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

30 Операции со связанными сторонами

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

Основными связанными сторонами Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, а также по состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года, являлись

материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(а) Операции с материнской компанией, ее дочерними предприятиями

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	232	416	649	833	—	—
Прочие операционные доходы	—	—	—	1 505	62	61
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Прочая выручка	450 409	4 120	465 453	4 147	218 154	41 629
Прочие доходы	262	7	340	74	10 068	57 298
Электроэнергия для продажи (прекращенная деятельность)	—	43	130	104	—	—
	450 903	4 586	466 572	6 663	228 284	98 988

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	1 813	1 724	3 627	3 447	—	—
Прочие работы и услуги производственного характера	9 295	9 502	18 727	18 865	18 407	—
Услуги по передаче электроэнергии	2 096 147	2 090 942	4 315 027	4 152 849	637 413	674 282
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	2 405	548	3 735	1 120	—	—
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	246	522	492	868	23	—
Процентный расход по аренде/Обязательства по аренде	1 618	3 960	3 803	8 449	126 083	182 264
Амортизация активов в форме права пользования/Активы в форме права пользования	30 177	30 864	60 355	61 388	86 346	146 701
Прочие расходы	—	29	10 491	38	26 368	28 274
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	—	229	—	229	56	56
Краткосрочная аренда	175	77	175	188	—	—
Услуги связи	9 767	317	19 179	7 063	3 985	3 743
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	2 919	5 667	6 280	8 561	10 093	20 670
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	—	—	—	—	80 932	80 932
ИТ-услуги	3 660	6 728	5 117	11 700	4 130	5 401
Прочие расходы	4 780	288	12 357	2 532	212	8 003
Электроэнергия для продажи (прекращенная деятельность)	—	1 332	1 726	3 373	—	400
	2 163 002	2 152 729	4 461 091	4 280 670	994 048	1 150 726

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Материнская компания		
Авансы выданные	7 024	8 296
Предприятия под контролем материнской компании		
Авансы выданные	3 231	3 472
Авансы полученные	(668 173)	(18 200)

По состоянию на 30 июня 2024 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

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

В рамках текущей деятельности 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:

- 25,31% и 28,10% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 23,98% и 25,22%);
- 27,15% и 29,00% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года 26,58% и 27,52%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 65,48% и 64,18% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 67,43% и 65,68%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составили 406 158 тыс. руб. и 888 674 тыс. руб. (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 172 772 тыс. руб. и 409 531 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года кредиты и займы от банков, а также кредиторская задолженность по договорам факторинга, связанных с основным акционером материнской компании, составили 12 813 606 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 15 758 194 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа привлекала кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 5 779 514 тыс. руб., погасила 8 139 514 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 5 600 000 тыс. руб. и 12 952 549 тыс. руб. соответственно).

По состоянию на 30 июня 2024 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, в том числе ограниченных для использования, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 411 511 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 1 689 733 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2024 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 290 720 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 298 121 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	51 948	38 173	103 319	78 773
Изменение обязательств по окончанию трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	103	99	202	193
	52 051	38 272	103 521	78 966

На 30 июня 2024 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 875 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 9 609 тыс. руб.).

31 События после отчетной даты

Повышение ставки налога на прибыль

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

Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по налогу на прибыль в консолидированной финансовой отчетности за отчетный год: отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года будут оценены с использованием новой применимой налоговой ставки.

ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 38 листа(ов)