

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
**Публичного акционерного общества «Межрегиональная
распределительная сетевая компания Северо-Запада»
и его дочерних организаций**
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

Август 2019 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания
Северо-Запада» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	9
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)	
1 Общие сведения	10
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	11
3 Основные принципы учетной политики	12
4 Оценка справедливой стоимости	15
5 Основные дочерние общества	16
6 Информация по сегментам	16
7 Выручка	20
8 Прочие доходы	21
9 Прочие расходы	21
10 Операционные расходы	21
11 Финансовые доходы и расходы	22
12 Налог на прибыль	22
13 Основные средства	24
14 Нематериальные активы	25
15 Активы в форме права пользования	26
16 Финансовые вложения	26
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	29
21 Прибыль на акцию	29
22 Кредиты и займы	30
23 Торговая и прочая кредиторская задолженность	31
24 Авансы покупателей	31
25 Управление финансовыми рисками и капиталом	31
26 Обязательства капитального характера	33
27 Условные обязательства	33
28 Операции со связанными сторонами	34

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г., консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств, консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной 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.

Вывод

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



А.Ю. Гребенюк
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

22 августа 2019 г.

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада»
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, литер «А», помещение 16Н.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «МРСК Северо-Запада»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка	7	11 308 600	15 892 345	24 686 459	32 283 431
Операционные расходы	10	(10 673 699)	(15 291 094)	(22 315 574)	(30 114 080)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(243 650)	(158 108)	(274 341)	(389 744)
Прочие доходы	8	125 731	159 518	218 183	446 671
Прочие расходы	9	(7 425)	(7 141)	(7 425)	(8 715)
Результаты операционной деятельности		509 557	595 520	2 307 302	2 217 563
Финансовые доходы	11	21 438	22 402	40 964	47 593
Финансовые расходы	11	(363 699)	(301 103)	(711 347)	(672 658)
Итого финансовые доходы/(расходы)		(342 261)	(278 701)	(670 383)	(625 065)
Прибыль до налогообложения		167 296	316 819	1 636 919	1 592 498
Расход по налогу на прибыль	12	(47 567)	(74 407)	(348 783)	(412 091)
Прибыль за период		119 729	242 412	1 288 136	1 180 407
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		2 332	(2 439)	2 911	(2 768)
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(101 536)	100 011	(151 273)	28 579
Налог на прибыль	12	19 842	(19 514)	29 673	(5 162)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		(79 362)	78 058	(118 689)	20 649
Общий совокупный доход за период		40 367	320 470	1 169 447	1 201 056
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		119 730	242 418	1 288 144	1 180 420
Держателям неконтролирующих долей		(1)	(6)	(8)	(13)
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:					
Собственникам Компании		40 368	320 476	1 169 455	1 201 069
Держателям неконтролирующих долей		(1)	(6)	(8)	(13)
Прибыль на акцию					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	21	0,0012	0,0025	0,0134	0,0123

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 22 августа 2019 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Первый заместитель
Генерального директора –
Главный инженер

Д.В. Ягодка

Заместитель Генерального
директора по экономике и
финансам

Л.В. Шадрина

Главный бухгалтер –
начальник департамента
бухгалтерского и налогового
учета и отчетности

И.Г. Жданова

ПАО «МРСК Северо-Запада»
*Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 30 июня 2019 года (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	39 976 108	40 447 544
Нематериальные активы	14	276 392	268 400
Активы в форме права пользования	15	658 113	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	162 203	10 268
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		340 935	370 051
Финансовые вложения	16	528 088	505 219
Отложенные налоговые активы		20 699	29 127
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	18	328 615	150 123
Итого внеоборотные активы		42 291 153	41 780 732
Оборотные активы			
Запасы		1 292 361	858 074
Предоплата по налогу на прибыль		210 456	233 636
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	5 634 022	7 190 078
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	639 440	949 887
Денежные средства и их эквиваленты	19	717 678	151 123
Итого оборотные активы		8 493 957	9 382 798
Итого активы		50 785 110	51 163 530
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
Прочие резервы		(163 875)	(45 186)
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		260 982	(645 455)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		20 132 983	19 345 235
Неконтролирующая доля		245	253
Итого капитал		20 133 228	19 345 488
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	9 016 268	8 517 335
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	265 876	246 687
Авансы покупателей	24	2 055 645	894 930
Обязательства по вознаграждениям работникам		2 126 248	1 912 467
Отложенные налоговые обязательства		1 049 519	949 701
Итого долгосрочные обязательства		14 513 556	12 521 120
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	6 794 625	7 026 929
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	6 398 908	7 766 251
Авансы покупателей	24	2 435 334	3 805 283
Резервы		509 459	698 268
Задолженность по текущему налогу на прибыль		-	191
Итого краткосрочные обязательства		16 138 326	19 296 922
Итого обязательства		30 651 882	31 818 042
Итого капитал и обязательства		50 785 110	51 163 530

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «МРСК Северо-Запада»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
Прим.		2019 года	2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Прибыль за период	1 288 136	1 180 407
	<i>Корректировки:</i>		
	Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	2 281 040	2 145 779
	Финансовые расходы	711 346	672 658
	Финансовые доходы	(40 964)	(47 593)
	(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(6 451)	5 309
	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	274 341	389 744
	Списание безнадежных долгов	785	1 589
	Доход от безвозмездно полученных ОС	(2 707)	(2 433)
	Списание кредиторской задолженности	(587)	(1 968)
	Резервы	(37 749)	(2 648)
	Расход по налогу на прибыль	348 783	412 091
	Итого влияние корректировок	4 815 973	4 752 935
	Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	29 116	13 218
	Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(18 172)	(88 709)
	Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах	4 826 917	4 677 444
	<i>Изменения в оборотном капитале:</i>		
	Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 106 856	763 599
	Изменение авансов выданных и прочих активов	131 955	(930 576)
	Изменение запасов	(436 436)	(465 760)
	Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(1 379 204)	1 172 815
	Изменение авансов покупателей	(209 234)	993 952
	Прочее	1 946	2 076
	Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	4 042 800	6 213 550
	Налог на прибыль уплаченный	(187 783)	(628 073)
	Проценты уплаченные по договорам аренды	(76 048)	–
	Проценты уплаченные	(578 915)	(665 191)
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	3 200 054	4 920 286
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Приобретение основных средств и нематериальных активов	(2 223 670)	(4 165 275)
	Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	9 988	177
	Проценты полученные	19 951	5 296
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2 193 731)	(4 159 802)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «МРСК Северо-Запада»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
Прим.	2019 года	2018 года	
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	22	10 089 120	30 273 649
Привлечение заемных средств	22	(10 527 859)	(31 011 313)
Погашение заемных средств		(1 029)	(562)
Платежи по обязательствам по аренде		(439 768)	(738 226)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		566 555	22 258
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		151 123	84 471
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		717 678	106 729
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	717 678	106 729

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «МРСК Северо-Запада»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		Капитал, причитающийся собственникам Компании					
		Уставный капитал	Резерв, связанный с объединением компаний	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Неконгрессирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 года		9 578 592	10 457 284	(6 239)	(1 792 510)	322	18 237 449
Прибыль/(убыток) за отчетный период		-	-	-	1 180 420	(13)	1 180 407
Прочий совокупный убыток		-	-	25 811	-	-	25 811
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка		-	-	(5 162)	-	-	(5 162)
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период		-	-	20 649	1 180 420	(13)	1 201 056
Дивиденды акционерам (Примечание 20)		-	-	-	1 083	-	1 083
Остаток на 30 июня 2018 года		9 578 592	10 457 284	14 410	(611 007)	309	19 439 588
Остаток на 1 января 2019 года		9 578 592	10 457 284	(45 186)	(645 455)	253	19 345 488
Прибыль/(убыток) за отчетный период		-	-	-	1 288 144	(8)	1 288 136
Прочий совокупный убыток		-	-	(148 362)	-	-	(148 362)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка		-	-	29 673	-	-	29 673
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период		-	-	(118 689)	1 288 144	(8)	1 169 447
Дивиденды акционерам (Примечание 20)		-	-	-	(381 707)	-	(381 707)
Остаток на 30 июня 2019 года		9 578 592	10 457 284	(163 875)	260 982	245	20 133 228

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «МРСК Северо-Запада» 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. Основные дочерние общества перечислены в Примечании 5.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Представленная консолидированная промежуточная сокращенная 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 оценок их руководством.

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании.

По состоянию на 30 июня 2019 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2018 года – 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов. В соответствии с российским законодательством тарифы Группы регулируются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. В число потребителей услуг Группы входит большое количество предприятий, находящихся под контролем государства.

Приказом Минэнерго РФ от 22.12.2017 №1202 с 01.01.2018 и до даты вступления в силу решения о присвоении статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении зоны деятельности, но не более чем на 12 месяцев, статус гарантирующего поставщика на территории Архангельской области присвоен ПАО «МРСК Северо-Запада».

В соответствии с приказом Минэнерго РФ от 14 сентября 2018 года № 763 с 1 октября 2018 года статус гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности ПАО «МРСК Северо-Запада» (сегмента Архэнерго) присвоен ООО «ТГК-2 Энергосбыт».

Приказом Минэнерго РФ от 23.03.2018 г. №178 с 01.04.2018 г. и до даты вступления в силу решения о присвоения статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении зоны деятельности ПАО «Вологодская сбытовая компания», но не более чем на 12 месяцев, статус гарантирующего поставщика присвоен ПАО «МРСК Северо-Запада».

В соответствии с приказом Минэнерго РФ от 29 ноября 2018 года № 1110 с 1 января 2019 года статус гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности ПАО «МРСК Северо-Запада» (сегмента Вологдаэнерго) присвоен ООО «Северная сбытовая компания».

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Непрерывность деятельности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что Группа осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Несмотря на дефицит оборотного капитала, который по состоянию на 30 июня 2019 года составил 7 644 369 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 9 914 124 тыс. руб.), Группа имеет положительный денежный поток от операционной деятельности, который составил за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, 3 200 054 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 4 920 286 тыс. руб.), и неиспользованные кредитные линии, сумма которых по состоянию на 30 июня 2019 года составила 26 305 699 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 18 680 086 тыс. руб.), что подтверждает обоснованность использования допущения о непрерывности деятельности.

(в) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные оценки и суждения, используемые Группой при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением оценок и допущений, применяемых в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS)16 «Аренда» (Примечание 3 (а)).

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

(в) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

В отчетном периоде Группа изменила представление отдельных показателей с целью представления более точной информации об их характере в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и примечаниях. Для обеспечения сопоставимости, были сделаны реклассификации показателей предыдущего отчетного периода:

- Долгосрочные и краткосрочные авансы покупателей (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении;
- Долгосрочные и краткосрочные авансы выданные и прочие нефинансовые активы, ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая дебиторская задолженность», выделены в отдельные статьи «Авансы выданные и прочие оборотные активы», «Авансы выданные и прочие внеоборотные активы» в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении;
- Выручка по договорам аренды, ранее раскрываемая в составе прочей выручки в Примечании «Выручка», выделена в отдельную строку;
- Резерв под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемый в Примечании «Операционные расходы», выделен в отдельную статью в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- Прочие доходы и прочие расходы, ранее раскрываемые в Примечании «Чистые прочие доходы», выделены в отдельные статьи в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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 2018 года, за исключением влияния применения с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано ниже.

(а) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды; упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания актива в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в отчете о финансовом положении в составе статей «Кредиты и займы» (долгосрочные и краткосрочные).

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Группа имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Группа также арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения - 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составила 8,55%.

Группа также использовала разрешенные упрощения практического характера и не применяла новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» оказал следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	<u>На 1 января 2019 года</u>
<i>Активы</i>	
Активы в форме права пользования	702 738
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(7 911)
<i>Обязательства</i>	
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов)	572 404
Краткосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов)	142 239
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>(19 816)</u>

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IAS) 17 на 31 декабря 2018 года и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

	<u>На 1 января 2019 года</u>
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	1 546 423
Опционы на продление /прекращение аренды, в исполнении которых имеется достаточная уверенность	152 390
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(6 116)
Эффект дисконтирования	(978 054)
Обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	<u>22 335</u>
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	<u>736 978</u>

(б) Прочие стандарты и интерпретации

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 3 (а), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказали влияния на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе».

Следующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Определение бизнеса»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. Новая редакция вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года.

В настоящее время Группа анализирует влияние новой редакции Концептуальных основ и новых стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность.

4 Оценка справедливой стоимости

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

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в Примечании 25.

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Псковэнергосбыт»	Российская Федерация	100	100
АО «Псковэнергоагент»	Российская Федерация	100	100
АО «Энергосервис Северо-Запада»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Лесная сказка»	Российская Федерация	98*	98*

*В связи с несущественностью величины неконтролирующей доли участия по ОАО «Лесная сказка» (2%) подробная информация по ней в разрезе статей в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности не раскрывается.

В ходе внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «Лесная сказка», состоявшегося 22 мая 2019 года, было принято решение о ликвидации ОАО «Лесная сказка». Ожидается, что процесс ликвидации продлится не более, чем 12 месяцев после принятия решения. Руководство считает, что данное событие не оказывает существенное влияние на настоящую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

6 Информация по сегментам

Правление ПАО «МРСК Северо-Запада» 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 используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе анализируются и оцениваются Правлением. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации. Правление считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях.

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 – Архэнерго, Вологдаэнерго, Карелэнерго, Колэнерго, Комизэнерго, Новгородэнерго, Псковэнерго;
- Сегменты по реализации электроэнергии – Псковэнергосбыт (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: Псковэнергосбыт, Архэнерго, Вологдаэнерго);
- Прочие сегменты – прочие компании Группы.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8. Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года:

	Передача электроэнергии					Реализация электроэнергии					Итого		
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Псков энерго		Прочие показатели	Нераспре- ленные показатели
Выручка от внешних покупателей	1 260 611	1 684 141	1 702 543	1 898 056	1 629 089	1 098 173	242 168	-	-	1 790 224	3 595	-	11 308 600
Выручка от продаж между сегментами	-	-	13	-	-	1	829 528	-	-	110 026	84 114	-	1 023 682
Выручка сегмента	1 260 611	1 684 141	1 702 556	1 898 056	1 629 089	1 098 174	1 071 696	-	-	1 900 250	87 709	-	12 332 282
В т.ч.													
Передача электроэнергии	1 181 803	1 642 048	1 648 167	1 729 862	1 601 629	1 081 439	1 007 589	-	-	-	-	-	9 892 537
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 279	6 584	13 471	162 513	12 738	1 495	4 502	-	-	-	-	-	205 582
Перепродажа электроэнергии	70 400	24 317	3 081	4 195	9 705	13 486	53 954	-	-	1 899 939	-	-	1 899 939
Прочая выручка	4 129	11 192	37 837	1 486	5 017	1 754	5 651	-	-	311	87 562	-	267 011
Выручка по договорам аренды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	147	-	67 213
ЕВТДА	80 908	391 167	363 845	222 007	271 037	219 878	159 076	-	-	46 959	1 856	2 543	1 759 276

За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года:

	Передача электроэнергии					Реализация электроэнергии					Итого		
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Псков энерго		Прочие показатели	Нераспре- ленные показатели
Выручка от внешних покупателей	893 069	1 314 039	1 589 960	1 771 802	1 797 492	1 135 187	210 626	2 715 794	2 849 139	1 612 049	3 188	-	15 892 345
Выручка от продаж между сегментами	-	-	13	-	-	1	777 561	-	-	92 473	80 335	-	950 383
Выручка сегмента	893 069	1 314 039	1 589 973	1 771 802	1 797 492	1 135 188	988 187	2 715 794	2 849 139	1 704 522	83 523	-	16 842 728
В т.ч.													
Передача электроэнергии	870 445	1 293 490	1 544 555	1 761 037	1 719 219	1 069 698	973 305	-	-	-	-	-	9 231 749
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	6 349	6 671	3 408	5 822	65 381	2 805	4 011	-	-	-	-	-	94 447
Перепродажа электроэнергии	12 799	10 814	4 234	3 673	7 677	60 948	5 175	2 715 794	2 849 139	1 615 613	-	-	7 180 546
Выручка по договорам аренды	3 476	3 064	37 776	1 270	5 215	1 737	5 696	-	-	88 909	83 522	-	277 752
Прочая выручка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58 234
ЕВТДА	366 233	353 866	223 583	168 668	319 496	199 317	108 559	(119 224)	-	11 738	7 049	2 129	1 641 414

(б) Информация об отчетных сегментах

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии				Итого	
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Псков энерго	Псков энерго		Прочее
Выручка от внешних покупателей	2 909 846	3 699 991	3 689 182	4 078 696	3 567 194	2 342 015	—	—	3 929 143	5 326	—	24 686 459
Выручка от продаж между сегментами	—	—	26	—	—	3	—	—	341 976	172 376	—	2 367 698
Выручка сегмента	2 909 846	3 699 991	3 689 208	4 078 696	3 567 194	2 342 018	—	—	4 271 119	177 702	—	27 054 157
В т.ч.												
Передача электроэнергии	2 717 748	3 626 397	3 589 173	3 903 235	3 519 643	2 313 402	—	—	—	—	—	21 904 977
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	19 696	9 154	19 352	163 123	21 630	4 202	—	—	—	—	—	252 219
Перепродажа электроэнергии	—	—	—	—	—	—	—	—	4 270 588	—	—	4 270 588
Прочая выручка	165 069	35 449	5 023	9 399	15 924	20 871	—	—	531	177 434	—	486 352
Выручка по договорам аренды	7 333	28 991	75 660	2 939	9 997	3 543	—	—	—	268	—	140 021
ЕВИТА	591 120	1 093 141	817 860	587 648	709 661	408 481	—	—	71 092	1 357	5 286	4 665 878

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии				Итого	
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Псков энерго	Псков энерго		Прочее
Выручка от внешних покупателей	2 029 225	3 223 942	3 642 033	3 962 590	3 868 351	2 388 818	6 216 896	2 849 139	3 627 906	4 223	—	32 283 431
Выручка от продаж между сегментами	—	—	26	—	—	3	—	—	302 015	167 415	—	2 242 960
Выручка сегмента	2 029 225	3 223 942	3 642 059	3 962 590	3 868 351	2 388 821	6 216 896	2 849 139	3 929 921	171 638	—	34 526 391
В т.ч.												
Передача электроэнергии	1 958 816	3 174 441	3 551 839	3 944 894	3 763 900	2 308 917	—	—	—	—	—	20 919 260
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	39 950	16 017	6 331	6 804	78 854	7 916	—	—	—	—	—	165 444
Перепродажа электроэнергии	—	—	—	—	—	—	6 216 896	2 849 139	3 646 852	—	—	12 712 887
Прочая выручка	22 876	27 344	8 349	8 401	15 434	68 609	—	—	283 069	171 639	—	612 114
Выручка по договорам аренды	7 583	6 140	75 540	2 491	10 163	3 379	—	—	—	—	—	116 686
ЕВИТА	1 006 337	709 016	376 534	600 226	769 451	466 211	(27 321)	—	27 260	2 693	3 824	4 291 805

30 июня 2019 года:

	Передача электроэнергии					Реализация электроэнергии					Итого		
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Псков энерго		Прочее показатели	Нерапреде ленные показатели
Активы сегмента	5 980 524	10 060 640	4 799 301	5 398 336	13 596 693	7 339 868	5 184 102	147 179	110 510	994 510	74 512	2 822 079	56 508 254
В т.ч.	4 356 440	8 678 852	3 647 061	4 385 334	12 337 110	6 365 719	4 550 223	—	—	1 413	17 381	34 158	44 373 691
<i>Основные средства и незавершенное строительство</i>													

31 декабря 2018 года:

	Передача электроэнергии					Реализация электроэнергии					Итого		
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Псков энерго		Прочее показатели	Нерапреде ленные показатели
Активы сегмента	5 811 562	10 605 344	4 658 672	5 477 091	13 798 251	7 347 539	5 161 504	355 067	966 394	999 692	67 769	2 236 076	57 484 961
В т.ч.	4 374 908	9 031 519	3 710 568	4 312 094	12 545 450	6 408 287	4 598 487	—	—	45	16 240	38 739	45 036 337
<i>Основные средства и незавершенное строительство</i>													

(в) Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
ЕБИТДА отчетных сегментов	1 759 276	1 641 414	4 665 878	4 291 805
Дисконтирование дебиторской задолженности	(29 987)	102	(29 882)	436
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	(155 447)	1 350	(206 945)	2 686
Корректировка по аренде	36 463	918	73 168	1 837
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(38 213)	(49 248)	(62 508)	(13 217)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(8 723)	38 948	(29 115)	13 611
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(2 332)	2 458	(2 911)	2 830
Корректировка стоимости основных средств	8 030	(1 659)	7 814	(2 056)
Прочие корректировки	35 403	20 338	102 894	37 437
ЕБИТДА	1 604 470	1 654 621	4 518 393	4 335 369
Амортизация	(1 143 440)	(1 072 977)	(2 281 040)	(2 145 779)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(264 642)	(264 202)	(539 450)	(595 817)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(29 092)	(623)	(60 984)	(1 275)
Расход по налогу на прибыль	(47 567)	(74 407)	(348 783)	(412 091)
Консолидированная прибыль в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	119 729	242 412	1 288 136	1 180 407

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Передача электроэнергии	9 064 798	8 456 439	20 055 064	19 149 354
Продажа электроэнергии и мощности	1 789 913	7 173 741	3 928 612	12 684 846
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	205 582	94 446	252 219	165 443
Прочая выручка	182 577	110 813	313 287	169 756
	11 242 870	15 835 439	24 549 182	32 169 399
Выручка по договорам аренды	65 730	56 906	137 277	114 032
	11 308 600	15 892 345	24 686 459	32 283 431

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

В состав выручки от продажи электроэнергии и мощности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, входит выручка от продажи электроэнергии в сумме 5 564 933 тыс. руб. и 9 066 035 тыс. руб. соответственно, полученная вследствие присвоения статуса гарантирующего поставщика в Архангельской и Вологодской областях (Примечание 1 (в)). Как указано в Примечании 1(в) с 1 октября 2018 года и 1 января 2019 года, соответственно, Группа перестала выполнять функции гарантирующего поставщика в вышеуказанных областях.

8 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	353	18 539	12 545	29 901
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	118 985	131 868	187 192	398 614
Страховое возмещение, нетто	878	4 006	1 553	6 929
Списание кредиторской задолженности	428	635	587	1 968
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	930	1 567	2 707	2 433
Прибыль от выбытия основных средств	1 316	–	6 451	–
Прочие доходы	2 841	2 903	7 148	6 826
	125 731	159 518	218 183	446 671

9 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Убыток от выбытия основных средств	–	3 935	–	5 309
Прочие расходы	7 425	3 206	7 425	3 406
	7 425	7 141	7 425	8 715

10 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 255 787	3 317 819	6 602 896	6 747 595
Амортизация	1 143 440	1 072 977	2 281 040	2 145 779
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	773 168	697 967	2 134 783	2 285 300
Электроэнергия для продажи	978 782	4 424 390	2 235 653	7 738 626
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	44 060	45 452	156 654	160 928
Прочие материальные расходы	602 236	649 754	1 073 771	1 141 896
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	2 929 450	3 898 708	6 236 401	7 705 243
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	240 125	253 407	325 655	398 169
Прочие работы и услуги производственного характера	66 684	46 151	93 253	70 677
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	104 985	174 310	210 662	349 823
Аренда	6 522	73 756	12 486	185 852
Страхование	14 695	15 879	30 017	31 400
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	33 405	44 905	68 194	78 435
Охрана	78 312	64 853	148 070	128 721
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	11 136	9 067	16 275	40 123
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	14 527	13 840	31 307	29 099
Транспортные услуги	32 210	42 618	71 269	85 226
Прочие услуги	167 673	179 508	269 609	277 775
Резервы	(26 779)	–	(39 883)	(5 133)
Прочие расходы	203 281	265 733	357 462	518 546
	10 673 699	15 291 094	22 315 574	30 114 080

11 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	10 458	12 297	19 951	28 113
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	10 104	9 144	19 959	18 062
Дивиденды к получению	706	536	706	536
Амортизация дисконта по финансовым активам	170	425	348	882
	21 438	22 402	40 964	47 593
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(264 642)	(264 202)	(539 450)	(595 817)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(29 092)	(623)	(60 984)	(1 275)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(39 806)	(35 943)	(80 680)	(75 098)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(30 159)	(335)	(30 233)	(468)
	(363 699)	(301 103)	(711 347)	(672 658)

12 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	20 696	171 393	236 827	425 408
Корректировка налога за прошлые периоды	93	138	93	150
Итого текущий налог на прибыль	20 789	171 531	236 920	425 558
Отложенный налог на прибыль	26 778	(97 124)	111 863	(13 467)
Итого расход по налогу на прибыль	47 567	74 407	348 783	412 091

Официально установленная российским законодательством ставка налога на прибыль в 2019 и 2018 годах составляла 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	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Прибыль до налогообложения	167 296	316 819	1 636 919	1 592 498
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	33 459	63 364	327 384	318 500
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	14 015	10 905	21 306	93 441
Корректировки за предшествующие годы	93	138	93	150
	<u>47 567</u>	<u>74 407</u>	<u>348 783</u>	<u>412 091</u>

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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	2 332	(466)	1 865	2 911	(582)	2 329
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(101 536)	20 308	(81 228)	(151 273)	30 255	(121 018)
	<u>(99 204)</u>	<u>19 842</u>	<u>(79 362)</u>	<u>(148 362)</u>	<u>29 673</u>	<u>(118 689)</u>

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 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	(2 439)	488	(1 951)	(2 768)	554	(2 214)
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	100 011	(20 002)	80 009	28 579	(5 716)	22 863
	<u>97 572</u>	<u>(19 514)</u>	<u>78 058</u>	<u>25 811</u>	<u>(5 162)</u>	<u>20 649</u>

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	8 093 551	34 321 494	19 426 865	8 897 815	2 503 125	73 242 850
Реклассификация между группами	(845)	(731)	156	1 420	–	–
Поступления	–	–	–	–	3 439 527	3 439 527
Ввод в эксплуатацию	12 266	526 801	158 022	377 885	(1 074 974)	–
Выбытия	(2 728)	(1 999)	(6 268)	(10 830)	(65 610)	(87 435)
На 30 июня 2018 года	8 102 244	34 845 565	19 578 775	9 266 290	4 802 068	76 594 942
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2018 года	(3 169 387)	(19 057 560)	(8 187 611)	(5 501 647)	(58 826)	(35 975 031)
Реклассификация между группами	5	722	(89)	(638)	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(3)	(649)	(234)	(4)	890	–
Начисленная амортизация	(170 110)	(934 438)	(573 341)	(413 194)	–	(2 091 083)
Выбытия	1 172	1 439	3 502	10 559	160	16 832
На 30 июня 2018 года	(3 338 323)	(19 990 486)	(8 757 773)	(5 904 924)	(57 776)	(38 049 282)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	4 924 164	15 263 934	11 239 254	3 396 168	2 444 299	37 267 819
На 30 июня 2018 года	4 763 921	14 855 079	10 821 002	3 361 366	4 744 292	38 545 660
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	8 456 305	37 210 830	20 754 031	10 349 003	3 770 563	80 540 732
Реклассификация между группами	(7 340)	(2 813)	(410)	10 563	–	–
Поступления	–	–	–	–	1 700 794	1 700 794
Ввод в эксплуатацию	91 924	716 503	463 534	191 335	(1 463 296)	–
Выбытия	(1 375)	(3 065)	(1 783)	(10 956)	(10 888)	(28 067)
На 30 июня 2019 года	8 539 514	37 921 455	21 215 372	10 539 945	3 997 173	82 213 459
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2019 года	(3 514 199)	(20 910 040)	(9 326 267)	(6 294 532)	(48 150)	(40 093 188)
Реклассификация между группами	(2 114)	2 005	410	(301)	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(46)	(250)	(109)	(40)	445	–
Начисленная амортизация	(176 278)	(954 623)	(581 980)	(446 405)	–	(2 159 286)
Выбытия	940	2 647	954	10 440	142	15 123
На 30 июня 2019 года	(3 691 697)	(21 860 261)	(9 906 992)	(6 730 838)	(47 563)	(42 237 351)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	4 942 106	16 300 790	11 427 764	4 054 471	3 722 413	40 447 544
На 30 июня 2019 года	4 847 817	16 061 194	11 308 380	3 809 107	3 949 610	39 976 108

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, капитализированные проценты составили 35 677 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 21 885 тыс. руб.), ставка капитализации 7,08% – 7,92% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 6,0% – 6,8%).

В стоимость основных средств включены полученные по договорам аренды объекты, которые по окончании срока аренды будут переданы в собственность Группы. На 30 июня 2019 года остаточная стоимость таких объектов составила 18 032 тыс. руб. (на 1 января 2019 года 20 956 тыс. руб.).

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2018 года	328 914	28 344	54 307	411 565
Поступления	63 906	2 849	6 101	72 856
Выбытия	(4 268)	–	–	(4 268)
На 30 июня 2018 года	388 552	31 193	60 408	480 153
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2018 года	(184 480)	(18 020)	(2 093)	(204 593)
Начисленная амортизация	(51 100)	(3 426)	(170)	(54 696)
Выбытия	4 133	–	–	4 133
На 30 июня 2018 года	(231 447)	(21 446)	(2 263)	(255 156)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2018 года	144 434	10 324	52 214	206 972
На 30 июня 2018 года	157 105	9 747	58 145	224 997
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	405 663	31 602	99 323	536 588
Поступления	51 159	355	21 699	73 213
Выбытия	(37 616)	(2 866)	–	(40 482)
На 30 июня 2019 года	419 206	29 091	121 022	569 319
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2019 года	(242 222)	(23 632)	(2 334)	(268 188)
Начисленная амортизация	(58 874)	(3 683)	(2 090)	(64 647)
Выбытия	37 051	2 857	–	39 908
На 30 июня 2019 года	(264 045)	(24 458)	(4 424)	(292 927)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	163 441	7 970	96 989	268 400
На 30 июня 2019 года	155 161	4 633	116 598	276 392

Сумма капитализированной амортизации нематериальных активов, составила 7 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 79 тыс. руб.).

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 2019 года	647 210	40 031	12 490	3 007	702 738
Поступления	5 182	45 070	1 024	1 814	53 090
Изменение условий по договорам аренды	(17 694)	147	(3 647)	354	(20 840)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(20 387)	–	–	–	(20 387)
На 30 июня 2019 года	614 311	85 248	9 867	5 175	714 601
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(48 909)	(6 865)	(991)	(348)	(57 113)
Выбытие или прекращение договоров аренды	625	–	–	–	625
На 30 июня 2019 года	(48 284)	(6 865)	(991)	(348)	(56 488)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	647 210	40 031	12 490	3 007	702 738
На 30 июня 2019 года	566 027	78 383	8 876	4 827	658 113

16 Финансовые вложения

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход	13 312	10 401
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	514 776	494 818
	528 088	505 219

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход, включают акции ПАО «ТГК-1» и ПАО «ФСК ЕЭС», а также другие ценные бумаги справедливой стоимостью которых составила 13 312 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 10 401 тыс. руб.). На конец каждого отчетного периода оценка справедливой стоимости акций ПАО «ТГК-1» и ПАО «ФСК ЕЭС» производится с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 уровня), других ценных бумаг – без использования наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные – уровень 3).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, увеличение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход, в общей сумме 2 911 тыс. руб. отражено в прочем совокупном доходе (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, уменьшение справедливой стоимости в общей сумме 579 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2019 года финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены депозитным вкладом в Банке «Таврический» (ОАО) в сумме 2 080 000 тыс. руб. под 0,51% годовых, со сроком погашения 12 апреля 2035 года (на 31 декабря 2018 года: 2 080 000 тыс. руб.).

В начале 2015 года в отношении Банка «Таврический» был начата процедура санации. Особенностью проекта санации Банка «Таврический» (ОАО) является участие в нем крупнейших кредиторов Банка – ПАО «Ленэнерго» и ПАО «МРСК Северо-Запада». Проектом предусмотрено совместное финансирование мероприятий по санации путем предоставления финансовой помощи Банку государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов» (АСВ) на сумму 28 млрд. руб. сроком на 10 лет за счет средств Банка России, внесением субординированного депозита ПАО «МРСК Северо-Запада» в сумме 2 080 000 тыс. руб. сроком на 20 лет с ежеквартальной выплатой процентов, начисленных по ставке 0,51% годовых от суммы депозита.

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года, представляют собой банковские депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев:

	Процентная ставка	На 30 июня 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Банк	0,51%	514 776	494 818

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30 июня 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	4 649	6 858
Прочая дебиторская задолженность	157 554	3 410
	162 203	10 268
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	12 932 082	14 525 061
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(7 764 342)	(7 772 528)
Прочая дебиторская задолженность	1 144 041	1 133 268
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(677 759)	(695 723)
	5 634 022	7 190 078

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 23.

18 Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	7 997	7 972
НДС по авансам покупателей и заказчиков	320 618	142 151
	328 615	150 123
Оборотные		
Авансы выданные	207 355	144 172
Резерв под обесценение авансов выданных	(12 522)	(12 525)
НДС к возмещению	51 736	218 743
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	376 406	582 725
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	16 465	16 772
	639 440	949 887

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 23.

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	717 678	151 123
	717 678	151 123

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «АБ «Россия»	ruAA	Эксперт РА	204	107 697
ПАО «Росбанк»	ruAAA	Эксперт РА	16 687	8 883
АО «Альфа-Банк»	ruAA	Эксперт РА	47	7
Федеральное казначейство*	-	-	2 212	3 882
АО «Газпромбанк» *	ruAA+	Эксперт РА	662 268	7 031
ПАО «Банк ВТБ» *	ruAAA	Эксперт РА	5 504	6 083
ПАО «Сбербанк России» *	AAA(RU)	Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство	29 385	15 728
Денежные средства в кассе			1 371	1 812
			717 678	151 123

* Связанные с государством

22 Кредиты и займы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	11 000 000	12 000 000
Обязательства по аренде	731 491	22 335
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(215 223)	(5 000)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(2 500 000)	(3 500 000)
	9 016 268	8 517 335
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	4 079 402	3 521 929
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	215 223	5 000
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	2 500 000	3 500 000
	6 794 625	7 026 929
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	25 101	28 890
	25 101	28 890

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты:

	Срок погашения	Номинальная процентная ставка	Номинальная стоимость
Необеспеченные кредиты и займы	2021-2022	7,75% - 9,15%	1 500 000
Необеспеченные кредиты и займы	2019	7,95%	484 700
Необеспеченные кредиты и займы*	2019	8,87% - 9,6%	3 346 979
Необеспеченные кредиты и займы*	2019-2022	8,25% - 9,18%	4 757 441
			10 089 120

* Кредиты и займы, полученные от компаний, связанных с государством

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты (в том числе досрочное погашение банковских кредитов в сумме 7 327 859 тыс. руб.):

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	9 223 159
Прочие кредиты и займы	1 304 700
	10 527 859

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	265 876	246 687
Итого финансовые обязательства	265 876	246 687
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 402 029	5 019 265
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	204 971	583 716
Дивиденды к уплате	388 277	6 599
Итого финансовые обязательства	3 995 277	5 609 580
Задолженность перед персоналом	1 143 105	1 089 938
	5 138 382	6 699 518
Налоги к уплате		
НДС	845 435	588 920
Налог на имущество	94 969	157 555
Взносы на социальное обеспечение	232 274	216 863
Прочие налоги к уплате	87 848	103 395
	1 260 526	1 066 733
	6 398 908	7 766 251

24 Авансы покупателей

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 889 085	757 928
Прочие авансы покупателей	166 560	137 002
Итого долгосрочные авансы покупателей	2 055 645	894 930
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 124 492	3 456 146
Прочие авансы покупателей	310 842	349 137
Итого краткосрочные авансы покупателей	2 435 334	3 805 283

Авансы покупателей по состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года отражены, включая НДС.

25 Управление финансовыми рисками и капиталом

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 2018 года.

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

Прим.	30 июня 2019		Уровень иерархии справедливой стоимости			
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	13 312	13 312	12 012	–	1 300
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	15	514 776	854 882	–	–	854 882
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	22	(15 810 893)	(15 352 343)	–	–	(15 352 343)
		(15 282 805)	(14 484 149)	12 012	–	(14 496 161)

Прим.	31 декабря 2018		Уровень иерархии справедливой стоимости			
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	10 401	10 401	9 101	–	1 300
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	15	494 818	786 323	–	–	786 323
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	22	(15 544 264)	(15 033 562)	–	–	(15 033 562)
		(15 039 045)	(14 236 838)	9 101	–	(14 245 939)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2019 года составила 9,83% (на 31 декабря 2018 года: 9,27%).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже (финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток у Группы нет):

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2019 г.	10 401
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	2 911
На 30 июня 2019 г.	13 312

По состоянию на 30 июня 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 26 305 699 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 18 680 086 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

26 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 165 190 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 4 638 874 тыс. руб. с учетом НДС).

27 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в отдельных случаях.

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

В связи с оспариванием в судебном порядке доначисления налога на имущество (переквалификация объектов движимого имущества в недвижимое) Руководство не исключает риска доначисления налога на имущество за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в сумме 157 528 тыс. руб.

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 промежуточной сокращенной 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 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

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

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

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	307	307	615	615	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Продажа электроэнергии	55	248	98	276	–	–
Прочая выручка	35 192	2 169	35 417	4 199	88 507	54 313
Прочие операционные доходы	–	2 150	27 254	2 150	32 976	718
	35 554	4 874	63 384	7 240	121 483	55 031

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года		
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	30 160	31 196	59 410	60 023	19 826	23 079
Прочие работы и услуги производственного характера	7 104	7 104	14 207	14 207	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Электроэнергия для продажи	1 274	14 948	2 983	25 380	–	–
Услуги по передаче электроэнергии	1 832 098	1 866 985	3 719 982	3 781 854	590 874	635 715
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	15	–	15	605	18	10
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	652	–	652	–	–	–
Аренда	152	206	367	394	1 106	257
Резервы	1 246	–	1 246	–	128 049	150 659
Прочие расходы	8 170	12 732	17 495	23 876	18 694	31 177
	1 880 871	1 933 171	3 816 357	3 906 339	758 567	840 897

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	17 355	14 232
Авансы полученные	2 384	2 436
	19 739	16 668

Сумма дивидендов, приходящаяся на долю материнской компании, начисленная к выплате по итогам года, закончившегося 31 декабря 2018 года, составила 211 391 тыс. руб. (дивидендов, приходящихся на долю материнской компании начисленных к выплате по итогам года, закончившегося 31 декабря 2017 года, нет). По состоянию на 30 июня 2019 задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов составила 211 391 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует).

(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.

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

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	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	28 659	23 780	58 461	65 007
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	482	604	964	1 208
	29 141	24 384	59 425	66 215

На 30 июня 2019 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 20 770 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 18 074 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Группа совершает значительное количество операций с компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 18,73% и 20,37% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (за три месяца и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 22,07% и 16,82%), включая 15,32% и 16,65% выручки от передачи электроэнергии (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 7% и 8,24%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 73,13% и 68,41% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 56,32% и 53,73%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составили 85% и 86% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 82% и 80%).

По состоянию на 30 июня 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 699 369 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 32 724 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 22.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 36 листа(ов)