

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
**Публичного акционерного общества «Московская
объединенная электросетевая компания»
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 «Московская
объединенная электросетевая компания»
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 об изменениях в капитале (неаудированный)	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	8
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)	
1. Общие сведения	9
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	10
3. Изменения в учетной политике и представлении сравнительной информации	11
4. Определение справедливой стоимости	19
5. Операционные сегменты	19
6. Выручка по договорам с покупателями	23
7. Операционные расходы	24
8. Прочие доходы	24
9. Финансовые доходы и затраты по финансированию	25
10. Налог на прибыль	25
11. Основные средства	26
12. Нематериальные активы	27
13. Активы в форме права пользования	28
14. Торговая и прочая дебиторская задолженность	28
15. Прочие нефинансовые активы	29
16. Денежные средства и их эквиваленты	29
17. Собственный капитал	30
18. Прибыль на акцию	30
19. Кредиты и займы	31
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	31
21. Обязательства по договору	32
22. Резервы	32
23. Управление финансовыми рисками	33
24. Инвестиционные обязательства	33
25. Условные обязательства	33
26. Операции со связанными сторонами	35
27. События после отчетной даты	37

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и совету директоров
Публичного акционерного общества
«Московская объединенная электросетевая компания»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Московская объединенная электросетевая компания» 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 об изменениях в капитале и консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «Московская объединенная электросетевая компания» 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».



Т.Л. Околотина
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

22 августа 2019 г.

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Московская объединенная электросетевая компания»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057746555811.
Местонахождение: 115114, Россия, г. Москва, 2-й Павелецкий пр., д. 3, стр. 2.

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 «МОЭСК»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)

за 3 и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За 3 месяца, закончившихся 30 июня		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
		(неаудированные данные)	(неаудированные данные)	(неаудированные данные)	(неаудированные данные)
		Пересчитано*		Пересчитано*	
Выручка по договорам с покупателями	6	36 308 590	36 154 825	78 367 857	77 422 656
Доход от аренды		55 937	66 564	138 395	127 676
Выручка		36 364 527	36 221 389	78 506 252	77 550 332
Операционные расходы	7	(33 322 096)	(33 722 261)	(69 973 864)	(69 983 440)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(140 470)	(1 740 398)	(423 048)	(2 297 242)
Прочие доходы	8	1 566 859	1 589 111	2 428 947	3 145 590
Операционная прибыль		4 468 820	2 347 841	10 538 287	8 415 240
Финансовые доходы	9	95 781	41 406	179 881	71 672
Затраты по финансированию	9	(1 452 018)	(1 428 261)	(3 051 484)	(2 923 470)
Прибыль до налогообложения		3 112 583	960 986	7 666 684	5 563 442
Расход по налогу на прибыль	10	(837 861)	(723 531)	(1 780 945)	(1 902 279)
Прибыль за отчетный период		2 274 722	237 455	5 885 739	3 661 163
Прибыль за период, причитающаяся Акционерам ПАО «МОЭСК»		2 274 722	237 455	5 885 739	3 661 163
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка					
(Убыток)/прибыль от переоценки					
обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами		(177 112)	240 300	(266 068)	68 855
Налог на прибыль, относящийся к обязательствам по пенсионному плану с установленными выплатами	10	32 171	(43 809)	48 331	(12 554)
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога		(144 941)	196 491	(217 737)	56 301
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		2 129 781	433 946	5 668 002	3 717 464
Совокупный доход, причитающийся: Акционерам ПАО «МОЭСК»		2 129 781	433 946	5 668 002	3 717 464
Прибыль на акцию					
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	18	0,0467	0,0049	0,1208	0,0752

* Показатели, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 3 и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, поскольку отражают корректировки, информация о которых изложена в Примечании 3 (б).

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

Генеральный директор
П.А. Синютин

Первый заместитель генерального директора
по финансово-экономической деятельности и
корпоративному управлению
В.Ю. Мясников

Данные консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должны рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, и в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

ПАО «МОЭСК»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет
о финансовом положении (неаудированный)

по состоянию на 30 июня 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	302 157 792	305 232 690
Нематериальные активы	12	3 522 671	3 618 124
Активы в форме права пользования	13	4 132 307	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	245 809	213 893
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		231 426	238 624
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	15	1 760 234	1 840 240
Итого внеоборотные активы		312 050 239	311 143 571
Оборотные активы			
Запасы		4 563 981	3 995 230
Предоплата по налогу на прибыль		111 460	290 855
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	12 210 385	10 409 039
Прочие оборотные нефинансовые активы	15	4 869 534	5 168 273
Денежные средства и их эквиваленты	16	7 348 735	7 093 564
Итого оборотные активы		29 104 095	26 956 961
Итого активы		341 154 334	338 100 532
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	17	24 353 546	24 353 546
Нераспределенная прибыль		149 846 877	147 052 592
Итого собственный капитал		174 200 423	171 406 138
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	69 059 728	68 983 447
Обязательства по вознаграждениям работникам		2 768 724	2 558 184
Отложенные налоговые обязательства		16 188 573	15 841 237
Обязательства по договору	21	9 459 754	10 227 112
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	140 713	141 852
Итого долгосрочные обязательства		97 617 492	97 751 832
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	26 200 298	22 921 664
Прочие налоги к уплате		3 362 277	2 556 204
Обязательства по договору	21	22 663 276	22 278 968
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	16 531 447	21 102 395
Резервы	22	579 121	83 331
Итого краткосрочные обязательства		69 336 419	68 942 562
Итого собственный капитал и обязательства		341 154 334	338 100 532

Данные консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении должны рассматриваться в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, и в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

ПАО «МОЭСК»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет
об изменениях в капитале (неаудированный)

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 г. (неаудированные данные)	24 353 546	147 052 592	171 406 138
Прибыль за отчетный период	–	5 885 739	5 885 739
Прочий совокупный расход	–	(217 737)	(217 737)
Итого совокупный доход	–	5 668 002	5 668 002
Дивиденды объявленные (неаудированные данные)	–	(2 873 717)	(2 873 717)
Остаток на 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	24 353 546	149 846 877	174 200 423
Остаток на 1 января 2018 г. (как представлено ранее)	24 353 546	149 189 562	173 543 108
Корректировки (Примечание 3б)	–	(7 351 467)	(7 351 467)
Остаток на 1 января 2018 г. (после пересчета) (неаудированные данные)	24 353 546	141 838 095	166 191 641
Прибыль за отчетный период (пересчитано)	–	3 661 163	3 661 163
Прочий совокупный расход	–	56 301	56 301
Итого совокупный доход	–	3 717 464	3 717 464
Дивиденды объявленные (неаудированные данные)	–	(1 540 603)	(1 540 603)
Остаток на 30 июня 2018 г. (пересчитано*) (неаудированные данные)	24 353 546	144 014 956	168 368 502

* Показатели, приведенные в этом отчете, не согласуются с финансовой отчетностью за 3 и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, поскольку отражают корректировки, информация о которых изложена в Примечании 3 (б).

Данные консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, и в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

ПАО «МОЭСК»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет
о движении денежных средств (неаудированный)

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (Пересчитано*)
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль за отчетный период	5 885 739	3 661 163
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов (Примечание 7)	11 234 561	10 362 388
Убыток от выбытия основных средств	135 568	23 240
Резерв по судебным искам	546 350	239 009
Финансовые доходы (Примечание 9)	(179 881)	(71 672)
Затраты на финансирование (Примечание 9)	3 051 484	2 923 470
Резерв под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 7)	423 048	2 297 242
Восстановление резерва под обесценение авансов выданных (Примечание 7)	(2 155)	(7 654)
Резерв под обесценение запасов	4 344	3 395
Убыток/(прибыль) от продажи запасов	3 582	(77 783)
Расходы по налогу на прибыль (Примечание 10)	1 780 945	1 902 279
Имущество, полученное в порядке соглашений о компенсации потерь	(1 082 366)	(467 513)
Прочие неденежные статьи	68 410	(75 865)
Итого влияние корректировок	21 869 629	20 711 699
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	9 032	55 772
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(157 961)	(186 577)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	21 720 700	20 580 894
Изменения в оборотном капитале		
Увеличение запасов	(576 677)	(379 436)
Увеличение величины торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 242 649)	(672 785)
Уменьшение/(увеличение) предоплат и прочих активов	302 131	(724 028)
Уменьшение величины торговой и прочей кредиторской задолженности	(3 042 610)	(8 520 832)
Уменьшение обязательств по договору	(383 050)	(91 553)
Изменение резерва	(50 560)	(467 315)
Изменение суммы налогов к уплате, помимо налога на прибыль	805 995	400 419
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль	16 533 280	10 125 364
Проценты уплаченные	(3 669 310)	(3 678 278)
Проценты, уплаченные по аренде	(185 060)	(44 918)
Налог на прибыль уплаченный	(1 205 532)	(538 784)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	11 473 378	5 863 384
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	5 453	2 748
Приобретение объектов основных средств	(11 062 066)	(11 519 418)
Проценты полученные	178 047	69 546
Приобретение нематериальных активов	(93 179)	(324 029)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(10 971 745)	(11 771 153)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов (Примечание 19)	8 000 000	107 716 839
Погашение кредитов и займов	(8 084 926)	(98 768 247)
Выплаты по обязательствам по аренде	(159 466)	(86 456)
Выплаты дивидендов акционерам ПАО «МОЭСК»	—	(784 240)
Выплаты дивидендов неконтролирующим акционерам	(2 070)	(709 754)
Денежные потоки, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	(246 462)	7 368 142
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	255 171	1 460 373
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7 093 564	721 624
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7 348 735	2 181 997

* Показатели, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 3 и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, поскольку отражают корректировки, информация о которых изложена в Примечании 3 (б).

Данные консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, и в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

ПАО «МОЭСК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)

за 3 и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Московская объединенная электросетевая компания» (далее – «ПАО «МОЭСК», или «Компания») было образовано 1 апреля 2005 года путем передачи активов и деятельности по передаче электроэнергии ОАО «Мосэнерго», дочернего предприятия ОАО РАО «ЕЭС России», в рамках программы реформирования российской электроэнергетики (Протокол № 1 от 29 июня 2004 года годового общего собрания акционеров ОАО «Мосэнерго»). Акции Компании свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг.

В консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании и ее дочерних обществ (вместе – «Группа») включены следующие дочерние общества:

Наименование	Процент владения, %
АО «МОЭСК-Инжиниринг»	100%
АО «Завод по ремонту электротехнического оборудования»	100%
АО «Энергоцентр»	100%

По состоянию на 30 июня 2019 года Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом владела 88,89% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети» (31 декабря 2018 г.: 88,89% и 7,01%, соответственно), которое, в свою очередь, владело 50,9% акций Компании (31 декабря 2018 г.: 50,9%).

Юридический и фактический адрес Компании: 115114, Российская Федерация, г. Москва, 2-й Павелецкий проезд, д. 3/2.

Основным направлением деятельности Группы является возмездное оказание услуг по передаче электрической энергии в городе Москве и Московской области. К основным видам деятельности Группы также относится оказание услуг по техническому присоединению к электрическим сетям.

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Группы оказывают влияние характерные риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной
финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

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

В 2019 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать рыночные цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 30 июня 2019 года составила 7,50%. Совокупность указанных факторов приводит к возникновению неопределенности относительно экономического роста, снижению доступности и увеличению стоимости капитала, а также повышению инфляции, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях, тем не менее, фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок руководством.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Основа подготовки

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Она не содержит всей информации, подлежащей раскрытию в полной годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

(б) Принципы оценки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

(в) Непрерывность деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности Группы.

По состоянию на 30 июня 2019 года краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 40 232 324 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 41 985 601 тыс. руб.). Чистая сумма текущих обязательств на 30 июня 2019 года, представлена, в основном, кредиторской задолженностью. По состоянию на 30 июня 2019 года Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала (Примечание 19). Кроме того, руководство Группы считает, что предпринимаемые им меры по сокращению издержек наряду с поэтапным ростом тарифов на услуги по передаче электроэнергии и технического присоединения к электросетям нацелены на положительный эффект на финансовые результаты Группы в будущем.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной
финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(в) Непрерывность деятельности (продолжение)

Руководство Группы считает, что благодаря указанным выше обстоятельствам Группа будет располагать достаточной ликвидностью для того, чтобы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Соответственно, прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является рубль, который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Все числовые показатели представлены в рублях и округлены с точностью до тысячи.

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

В целях подготовки данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководство применило ряд профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытием условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

При подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группа, в основном, применяла те же суждения, расчетные оценки и допущения, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

3. Изменения в учетной политике и представлении сравнительной информации

(а) Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, а также поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2019 года.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной
финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

3. Изменения в учетной политике и представлении сравнительной информации (продолжение)

(а) Изменения в учетной политике (продолжение)

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

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.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения 1 января 2019 года. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда).

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

	На 1 января 2019 г.
Активы	
Основные средства	(683 285)
Активы в форме права пользования	4 256 021
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(58 280)
Итого активы	3 514 456
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде	3 404 383
Краткосрочные обязательства по аренде	110 637
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(564)
Итого обязательства	3 514 456

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

3. Изменения в учетной политике и представлении сравнительной информации (продолжение)

(а) Изменения в учетной политике (продолжение)

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».

	На 1 января 2019 г.
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	10 976 470
Изменение оценки по операционной аренде земельных участков	445 934
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(62 412)
Эффект дисконтирования	(7 787 257)
Обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	561 681
Прочие факторы	(57 715)
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	4 076 700

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составила 8,93%.

Основные положения новой учетной политики

Срок аренды

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды, имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

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.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной
финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

**3. Изменения в учетной политике и представлении сравнительной информации
(продолжение)**

(а) Изменения в учетной политике (продолжение)

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

(б) Изменения в порядке представления сравнительной информации

(i) Оценка безвозмездно полученных основных средств

Начиная с 1 января 2018 года Группа пересмотрела подход к учету объектов основных средств, полученных безвозмездно и признаваемых в отчете о финансовом положении в соответствии с требованиями отраслевых и федеральных нормативно-правовых законодательных актов по обеспечению надежного и бесперебойного электроснабжения и поддержанию в надлежащем состоянии объектов электросетевого хозяйства, в части оценки при первоначальном признании.

Ранее Группа признавала такие основные средства в отчете о финансовом положении в сумме «условной первоначальной стоимости», которая определялась на основе независимой оценки справедливой стоимости этих объектов, с единовременным признанием дохода в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

С 1 января 2018 года Группа изменила подход к оценке при первоначальном признании безвозмездно полученных основных средств, поскольку Группа считает, что оценка в размере фактических затрат представляет пользователям ее финансовой отчетности более уместную информацию и в большей мере соответствует применяемой практике. Группа применила изменение учетной политики на ретроспективной основе с годовой отчетности за 2018 год. Информация об эффекте изменения сравнительных данных в текущей отчетности за период 3 и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года приведена в таблицах ниже.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

3. Изменения в учетной политике и представлении сравнительной информации (продолжение)

(б) Изменения в порядке представления сравнительной информации (продолжение)

(ii) Реклассификационные поправки

Группа приняла решение добавить дополнительные отдельные строки в разделе «Денежные потоки от операционной деятельности» для более полного и точного представления влияния на денежные потоки изменений по дебиторской и кредиторской задолженности, а также изменений величины обязательств по вознаграждениям работникам и величины соответствующих активов. Соответственно, в консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств были внесены дополнительные строки, а сравнительная информация была пересмотрена согласно новой классификации.

Влияние на консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении:

		За 6 месяцев, оканчивающихся 30 июня		
		2018 г.	Корректировки	2018 г.
		до	увеличение/	
Прим.		корректировок	(уменьшение)	(Пересчитано)
Основные средства	i	306 486 966	(8 108 770)	298 378 196
Итого внеоборотные активы		311 802 932	(8 108 770)	303 694 162
Итого активы		339 294 940	(8 108 770)	331 186 170
Нераспределенная прибыль	i	150 646 006	(6 631 050)	144 014 956
Итого собственный капитал		174 999 552	(6 631 050)	168 368 502
Отложенные налоговые обязательства	i	16 120 464	(1 477 720)	14 642 744
Итого долгосрочные обязательства		109 447 896	(1 477 720)	107 970 176
Итого собственный капитал и обязательства		339 294 940	(8 108 770)	331 186 170

ПАО «МОЭСК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

3. Изменения в учетной политике и представлении сравнительной информации (продолжение)

(б) Изменения в порядке представления сравнительной информации (продолжение)

Влияние на консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе:

		За 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня		
		2018 г.		2018 г.
		Прим. до корректировок	Корректировки*	(Пересчитано)
Операционные расходы	i	(73 484 769)	3 501 329	(69 983 440)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		–	(2 297 242)	(2 297 242)
Прочие доходы	i	3 469 440	(323 850)	3 145 590
Операционная прибыль		7 535 003	880 237	8 415 240
Прибыль до налогообложения		4 683 205	880 237	5 563 442
Расход по налогу на прибыль	i	(1 742 459)	(159 820)	(1 902 279)
Прибыль за отчетный период		2 940 746	720 417	3 661 163
Прибыль за период, причитающаяся:				
Акционерам ПАО «МОЭСК»	i	2 940 746	720 417	3 661 163
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		2 997 047	720 417	3 717 464
Совокупный доход, причитающийся:				
Акционерам ПАО «МОЭСК»	i	2 997 047	720 417	3 717 464
Прибыль на акцию				
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)		0,0604	0,0148	0,0752

* «увеличение/(уменьшение)» – для доходов и «(увеличение)/уменьшение» – для расходов.

		За 3 месяца, заканчивающихся 30 июня		
		2018 г. до		2018 г.
		Прим. до корректировок	Корректировки*	(Пересчитано)
Операционные расходы	i	(35 570 533)	1 848 272	(33 722 261)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		–	(1 740 398)	(1 740 398)
Прочие доходы	i	1 777 830	(188 719)	1 589 111
Операционная прибыль		2 428 686	(80 845)	2 347 841
Прибыль до налогообложения		1 041 831	(80 845)	960 986
Расход по налогу на прибыль	i	(738 448)	14 917	(723 531)
Прибыль за отчетный период		303 383	(65 928)	237 455
Прибыль за период, причитающаяся:				
Акционерам ПАО «МОЭСК»	i	303 383	(65 928)	237 455
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		499 874	(65 928)	433 946
Совокупный доход, причитающийся:				
Акционерам ПАО «МОЭСК»	i	499 874	(65 928)	433 946
Прибыль на акцию				
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)		0,0062	(0,0013)	0,0049

* «увеличение/(уменьшение)» – для доходов и «(увеличение)/уменьшение» – для расходов.

ПАО «МОЭСК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

3. Изменения в учетной политике и представлении сравнительной информации (продолжение)

(б) Изменения в порядке представления сравнительной информации (продолжение)

Влияние на консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств:

		За 6 месяцев, оканчивающихся 30 июня		
		2018 г. до корректировок	Корректировки увеличение/ (уменьшение)	2018 г. (Пересчитано)
Прим.				
	Денежные потоки от операционной деятельности			
	Прибыль за отчетный период	2 940 746	720 417	3 661 163
	<i>Корректировки:</i>			
	Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	i 10 578 136	(215 748)	10 362 388
	Имущество, полученное в порядке соглашений о компенсации потерь	i (791 363)	323 850	(467 513)
	Расходы по налогу на прибыль	i 1 742 459	159 820	1 902 279
	Итого прибыль за отчетный период с учетом корректировок	19 723 360	988 339	20 711 699
	Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	ii –	55 772	55 772
	Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	ii –	(186 577)	(186 577)
	Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	19 723 360	857 534	20 580 894
	Изменения в оборотном капитале			
	Изменение величины обязательств по вознаграждениям работникам и величины соответствующих активов	ii (130 805)	130 805	–
	Увеличение величины торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов, выданных в оплату услуг по присоединению к электрическим сетям	ii (1 574 714)	1 574 714	–
	Увеличение величины торговой и прочей дебиторской задолженности	ii –	(672 785)	(672 785)
	Уменьшение/(увеличение) предоплат и прочих активов	ii –	(724 028)	(724 028)
	Изменение величины торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных	ii (7 913 460)	7 913 460	–
	Уменьшение величины торговой и прочей кредиторской задолженности	ii –	(8 520 832)	(8 520 832)
	Уменьшение обязательств по договору	ii –	(91 553)	(91 553)
	Использование резерва по искам	ii –	(467 315)	(467 315)
	Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль	10 125 364	–	10 125 364
	Чистые денежные потоки от операционной деятельности	5 863 384	–	5 863 384

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

3. Изменения в учетной политике и представлении сравнительной информации (продолжение)

(б) Изменения в порядке представления сравнительной информации (продолжение)

Указанные выше изменения не оказали влияния на чистые денежные потоки Группы от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за 6 месяцев 2018 года.

Во все соответствующие расшифровки примечаний, а также показатели строк по изменению в оборотном капитале в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о движении денежных средств для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

(в) 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.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

4. Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов для целей раскрытия определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату.

5. Операционные сегменты

Операционные сегменты определяются на основе внутренних отчетов о компонентах Группы, которые регулярно анализируются Советом директоров, органом, ответственным за принятие операционных решений, с целью выделения ресурсов тому или иному сегменту и оценки результатов его деятельности.

Руководством определены следующие отчетные сегменты:

- ▶ передача электроэнергии в г. Москве;
- ▶ передача электроэнергии в Московской области;
- ▶ услуги по присоединению к электрическим сетям в г. Москве;
- ▶ услуги по присоединению к электрическим сетям в Московской области.

К прочим видам деятельности преимущественно относятся операции аренды и услуги по установке, ремонту и техническому обслуживанию электрического оборудования, которые включены в сегмент «Прочее». Ни один из перечисленных выше прочих видов деятельности не удовлетворяет количественному порогу определения отчетных сегментов за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, или за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года.

Величина выручки и прибыли/(убытка) по сегментам до налогообложения за 3 месяца, закончившихся 30 июня 2019 года, была следующей (неаудированные данные):

	Передача электроэнергии	Услуги по присоединению к электрическим сетям	Прочее	Итого
Выручка				
Выручка от внешних продаж	34 264 261	1 501 083	599 183	36 364 527
г. Москва	16 503 243	921 814	391 963	17 817 020
Московская область	17 761 018	579 269	207 220	18 547 507
Выручка от операций между сегментами	—	—	551 796	551 796
г. Москва	—	—	425 199	425 199
Московская область	—	—	126 597	126 597
Валовая прибыль/(убыток) отчетного сегмента	2 306 890	1 285 363	144 320	3 736 573
г. Москва	1 287 752	826 119	24 947	2 138 818
Московская область	1 019 138	459 244	119 373	1 597 755

ПАО «МОЭСК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

5. Операционные сегменты (продолжение)

Величина выручки и прибыли/(убытка) по сегментам до налогообложения за 3 месяца, закончившихся 30 июня 2018 года, была следующей (неаудированные данные):

	Передача электроэнергии	Услуги по присоединению к электрическим сетям	Прочее	Итого
Выручка				
Выручка от внешних продаж	33 393 273	1 928 440	899 676	36 221 389
г. Москва	16 565 229	1 467 502	720 207	18 752 938
Московская область	16 828 044	460 938	179 469	17 468 451
Выручка от операций между сегментами	–	–	544 792	544 792
г. Москва	–	–	418 687	418 687
Московская область	–	–	126 105	126 105
Валовая прибыль/(убыток) отчетного сегмента	2 085 752	1 738 795	145 601	3 970 148
г. Москва	816 808	1 380 915	43 502	2 241 225
Московская область	1 268 944	357 880	102 099	1 728 923

Величина выручки и прибыли/(убытка) по сегментам до налогообложения за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, была следующей (неаудированные данные):

	Передача электроэнергии	Услуги по присоединению к электрическим сетям	Прочее	Итого
Выручка				
Выручка от внешних продаж	74 528 230	2 746 910	1 231 112	78 506 252
г. Москва	35 562 859	1 652 084	872 969	38 087 912
Московская область	38 965 371	1 094 826	358 143	40 418 340
Выручка от операций между сегментами	–	–	942 404	942 404
г. Москва	–	–	685 787	685 787
Московская область	–	–	256 617	256 617
Валовая прибыль/(убыток) отчетного сегмента	7 251 019	2 347 228	20 562	9 618 809
г. Москва	4 701 952	1 460 171	(150 198)	6 011 925
Московская область	2 549 067	887 057	170 760	3 606 884

ПАО «МОЭСК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

5. Операционные сегменты (продолжение)

Величина выручки и прибыли/(убытка) по сегментам до налогообложения за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, была следующей (неаудированные данные):

	Передача электроэнергии	Услуги по присоединению к электрическим сетям	Прочее	Итого
Выручка				
Выручка от внешних продаж	72 877 387	2 927 694	1 745 251	77 550 332
г. Москва	35 896 300	2 066 081	1 274 234	39 236 615
Московская область	36 981 087	861 613	471 017	38 313 717
Выручка от операций между сегментами	–	–	947 669	947 669
г. Москва	–	–	652 176	652 176
Московская область	–	–	295 493	295 493
Валовая прибыль/(убыток) отчетного сегмента	6 171 692	2 727 333	153 110	9 052 135
г. Москва	3 508 697	1 926 724	(36 846)	5 398 575
Московская область	2 662 995	800 609	189 956	3 653 560

Сегментные активы составили:

	г. Москва	Московская область	Итого
30 июня 2019 г.			
Всего активов	237 218 820	121 698 352	358 917 172
Основные средства	208 315 478	107 347 178	315 662 656
Дебиторская задолженность	7 953 887	6 052 867	14 006 754
Нераспределенные статьи	20 949 455	8 298 307	29 247 762
Капитальные вложения	5 957 306	3 098 964	3 056 270
31 декабря 2018 г.			
Всего активов	236 627 014	123 983 890	360 610 904
Основные средства	210 011 695	109 080 999	319 092 694
Дебиторская задолженность	7 334 774	5 374 649	12 709 423
Нераспределенные статьи	19 280 545	9 528 242	28 808 787
Капитальные вложения	20 056 597	10 884 756	30 941 354

Сегментные обязательства составили:

	г. Москва	Московская область	Итого
30 июня 2019 г.			
Всего обязательств	93 570 394	66 644 904	160 215 298
Заемные средства	48 267 269	42 695 541	90 962 810
Нераспределенные статьи	45 303 125	23 949 363	69 252 488
31 декабря 2018 г.			
Всего обязательств	94 600 644	69 158 598	163 759 242
Заемные средства	48 293 383	42 718 413	91 011 796
Нераспределенные статьи	46 307 261	26 440 185	72 747 446

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

5. Операционные сегменты (продолжение)

Ниже приводится сверка показателей прибыли отчетных сегментов:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
	2018 г.		2018 г.	
	2019 г.	(Пересчитано)	2019 г.	(Пересчитано)
Прибыль отчетных сегментов	3 592 253	3 824 547	9 598 247	8 899 025
Прочая прибыль	144 320	145 602	20 562	153 110
Нераспределенные статьи	(957 914)	(3 021 353)	(2 713 576)	(4 168 562)
Итого прибыль до налогообложения в соответствии с РСБУ	2 778 659	948 796	6 905 233	4 883 573
Корректировки, связанные с арендованными основными средствами	73 636	38 565	84 002	112 757
Корректировки, связанные с капитализированными процентами по кредитам и займам	44 884	40 592	80 626	76 801
Амортизация	697 001	856 316	1 253 616	1 723 979
Выбытие основных средств	(32 681)	2 449	(19 846)	6 700
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(152 733)	(396 801)	50 022	(790 351)
Резерв по судебным искам	(16)	100 999	2 419	271 304
Эффект дисконтирования кредитов и займов	(8 281)	(9 449)	(22 367)	(24 526)
Обязательства перед работниками по пенсионным планам	28 972	27 757	48 331	(6 682)
Доходы от безвозмездно полученных основных средств	(52 057)	(43 628)	(99 840)	(85 973)
Резерв для выплаты годовой премии	(298 978)	(591 107)	(541 769)	(591 107)
Прочие статьи	34 177	(13 503)	(73 743)	(13 033)
Консолидированная прибыль до налогообложения в соответствии с МСФО	3 112 583	960 986	7 666 684	5 563 442

Раскрытие по сегментам производится в соответствии с раскрытием для отчетности на дату 31 декабря 2018 года. Однако для целей подготовки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группа не представляет сверку сегментных активов и сегментных обязательств с данными консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Результаты операционной деятельности сегментов, которые доводятся до сведения управленческого звена Группы, принимающего операционные решения, определяются исходя из доходов и расходов, определяемых в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета (РПБУ). Результаты операционной деятельности сегментов представляют собой прибыль, полученную каждым сегментом, без распределения финансовых доходов и расходов и прочих доходов и расходов, которые включены в компонент «Нераспределенные статьи».

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной
финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

5. Операционные сегменты (продолжение)

Крупнейший покупатель

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, выручка от одного покупателя Группы, отнесенного к сегменту передача электроэнергии, составила примерно 87% (68 098 192 тыс. руб.) от общей выручки Группы (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 86% (66 845 940 тыс. руб.).

В течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, выручка от одного покупателя Группы, отнесенного к сегменту передача электроэнергии, составила примерно 86% (31 298 127 тыс. руб.) от общей выручки Группы (за три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года: 85% (30 700 621 тыс. руб.).

6. Выручка по договорам с покупателями

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Передача электроэнергии	34 264 234	33 393 273	74 528 203	72 877 387
Выручка от оказания услуг по присоединению к электросетям	1 501 083	1 928 440	2 746 910	2 927 694
Прочая выручка	543 273	833 112	1 092 744	1 617 575
	36 308 590	36 154 825	78 367 857	77 422 656

Прочая выручка включает выручку от услуг по монтажу и техническому обслуживанию электрооборудования.

ПАО «МОЭСК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной
финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

7. Операционные расходы

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
	2018 г.		2018 г.	
	2019 г.	(Пересчитано)	2019 г.	(Пересчитано)
Затраты на персонал	(5 177 384)	(5 234 459)	(9 970 692)	(9 784 541)
Амортизация	(5 546 124)	(5 200 754)	(11 234 561)	(10 362 388)
<i>Материальные расходы, в т.ч.:</i>				
Электроэнергия для компенсации потерь	(2 851 827)	(2 069 200)	(9 508 635)	(8 377 012)
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(76 618)	(95 659)	(203 634)	(192 585)
Прочие материальные расходы	(723 120)	(765 756)	(1 232 506)	(1 406 788)
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	(15 170 978)	(15 260 922)	(31 419 023)	(31 376 992)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(749 900)	(829 948)	(1 045 414)	(1 262 361)
Прочие работы и услуги производственного характера	(558 816)	(759 500)	(1 126 037)	(1 161 281)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(260 020)	(807 121)	(518 034)	(1 603 978)
Аренда	(65 289)	(166 197)	(74 143)	(315 815)
Страхование	(108 319)	(116 011)	(216 104)	(232 345)
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	(160 801)	(183 529)	(272 068)	(281 976)
Охрана	(153 070)	(157 348)	(294 388)	(303 701)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(134 666)	(95 085)	(286 200)	(255 146)
Транспортные услуги	(93 315)	(89 848)	(194 539)	(178 500)
Прочие услуги	(218 720)	(210 702)	(371 488)	(402 746)
Восстановление резерва под обесценение авансов выданных	1 986	2 456	2 155	7 654
Резервы	(511 849)	12 534	(546 350)	(239 009)
Прочие расходы	(763 266)	(1 695 212)	(1 462 203)	(2 253 930)
	(33 322 096)	(33 722 261)	(69 973 864)	(69 983 440)

8. Прочие доходы

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
	2018 г.		2018 г.	
	2019 г.	(Пересчитано)	2019 г.	(Пересчитано)
Доходы от выявленного безоговорочного потребления электроэнергии	382 514	755 201	484 120	1 281 985
Доходы от компенсации потерь в связи с ликвидацией электросетевого имущества	609 016	276 838	1 172 661	1 066 119
Прочие доходы	575 329	557 072	772 166	797 486
	1 566 859	1 589 111	2 428 947	3 145 590

ПАО «МОЭСК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

9. Финансовые доходы и затраты по финансированию

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Финансовые доходы				
Процентные доходы	95 766	39 276	177 868	69 542
Процентные доходы по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	–	2 126	1 834	2 126
Прочие финансовые доходы	15	4	179	4
	95 781	41 406	179 881	71 672
Затраты по финансированию				
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 306 885)	(1 329 870)	(2 738 452)	(2 714 105)
Проценты по обязательствам по вознаграждениям работникам	(49 033)	(66 579)	(102 433)	(139 613)
Проценты по аренде	(79 832)	(22 092)	(185 060)	(44 918)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизируемой стоимости	2 501	(9 449)	(581)	(24 526)
Прочие финансовые расходы	(18 769)	(271)	(24 958)	(308)
	(1 452 018)	(1 428 261)	(3 051 484)	(2 923 470)

10. Налог на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов представлены в таблице ниже:

	За 3 месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
		(Пересчитано)		(Пересчитано)
Текущий налог на прибыль				
Расход по текущему налогу на прибыль	(915 641)	(670 996)	(1 410 691)	(1 211 761)
Корректировка налога на прибыль за предыдущие периоды	–	–	25 415	–
	(915 641)	(670 996)	(1 385 276)	(1 211 761)
Отложенный налог на прибыль				
Начисление и восстановление временных налоговых разниц	77 780	(52 535)	(395 669)	(690 518)
	77 780	(52 535)	(395 669)	(690 518)
Расход по налогу на прибыль, признанный в отчете о прибыли или убытке	(837 861)	(723 531)	(1 780 945)	(1 902 279)

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%.

ПАО «МОЭСК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

11. Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансфор- маторы и трансфор- маторные подстанции	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 г. (пересчитано)	46 809 316	224 777 935	88 275 960	88 049 888	38 071 315	485 984 414
Поступления (пересчитано)	72 719	51 257	123 550	507 923	9 103 009	9 858 458
Перевод в состав основных средств	1 168 746	2 374 188	1 398 620	497 764	(5 439 318)	–
Выбытия	(24 749)	(202 394)	(19 013)	(48 555)	(86 289)	(381 000)
На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные) (пересчитано)	48 026 032	227 000 986	89 779 117	89 007 020	41 648 717	495 461 872
Амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 г. (пересчитано)	(12 389 165)	(78 203 614)	(37 860 989)	(57 916 864)	(757 470)	(187 128 102)
Начисленная амортизация (пересчитано)	(696 750)	(4 244 078)	(2 565 388)	(2 681 668)	–	(10 187 884)
Перевод в состав основных средств	(3 589)	29 389	(23 973)	(14 644)	12 817	–
Выбытия	13 144	75 510	9 674	47 802	86 180	232 310
На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные) (пересчитано)	(13 076 360)	(82 342 793)	(40 440 676)	(60 565 374)	(658 473)	(197 083 676)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 г. (пересчитано)	34 420 151	146 574 321	50 414 971	30 133 024	37 313 845	298 856 312
На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные) (пересчитано)	34 949 672	144 658 193	49 338 441	28 441 646	40 990 244	298 378 196
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2018 г.	51 539 192	236 704 152	94 526 857	92 656 541	38 619 643	514 046 385
Перевод в состав активов в форме права пользования	(155 548)	(324 578)	(330 127)	(29 740)	–	(839 993)
На 1 января 2019 г.	51 383 644	236 379 574	94 196 730	92 626 801	38 619 643	513 206 392
Поступления	101 927	801 675	90 749	308 482	7 283 566	8 586 399
Перевод в состав основных средств	146 383	3 173 051	1 241 243	433 375	(4 994 052)	–
Выбытия	(10 961)	(266 909)	(9 114)	(57 522)	–	(344 506)
На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	51 620 993	240 087 391	95 519 608	93 311 136	40 909 157	521 448 285
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2018 г.	(14 047 493)	(87 675 132)	(43 262 819)	(63 277 028)	(551 223)	(208 813 695)
Перевод в состав активов в форме права пользования	13 690	78 637	54 340	10 038	–	156 705
На 1 января 2019 г.	(14 033 803)	(87 596 495)	(43 208 479)	(63 266 990)	(551 223)	(208 656 990)
Начисленная амортизация	(772 002)	(4 628 507)	(2 584 144)	(2 849 943)	–	(10 834 596)
Выбытия	9 017	129 938	6 245	55 872	21	201 093
Перевод в состав основных средств	–	(5 321)	(14 362)	12 734	6 949	–
На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	(14 796 788)	(92 100 385)	(45 800 740)	(66 048 327)	(544 253)	(219 290 493)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2018 г.	37 491 699	149 029 020	51 264 038	29 379 513	38 068 420	305 232 690
Перевод в состав активов в форме права пользования	(141 859)	(245 936)	(275 787)	(19 704)	–	(683 285)
На 1 января 2019 г.	37 349 840	148 783 084	50 988 251	29 359 809	38 068 420	304 549 404
На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	36 824 205	147 987 006	49 718 868	27 262 809	40 364 904	302 157 792

ПАО «МОЭСК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

11. Основные средства (продолжение)

(а) Капитализированные проценты

По состоянию на 30 июня 2019 года величина капитализированных процентов составила 868 788 тыс. руб. при годовой ставке капитализации 7,8% (30 июня 2018 года: 977 371 тыс. руб. при годовой ставке капитализации 8,04%), которая была включена в стоимость объектов основных средств и представляет собой процентные расходы по кредитам.

12. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2018 г.	2 901 489	955 146	3 856 635
Поступления	313 308	43 767	357 075
Выбытия	(241 204)	(40 682)	(281 886)
На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	2 973 593	958 231	3 931 824
Амортизация			
На 1 января 2018 г.	(609 832)	(201 734)	(811 566)
Начисленная амортизация	(125 162)	(52 052)	(177 214)
Выбытия	241 089	40 682	281 771
На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	(493 905)	(213 104)	(707 009)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2018 г.	2 291 657	753 412	3 045 069
На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	2 479 688	745 127	3 224 815
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 г.	3 442 882	959 411	4 402 293
Поступления	208 884	1 021	209 905
Выбытия	(5 416)	(49 315)	(54 731)
Реклассификация	33 250	(33 250)	–
На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	3 679 600	877 867	4 557 466
Амортизация			
На 1 января 2019 г.	(544 935)	(239 234)	(784 169)
Начисленная амортизация	(190 672)	(65 292)	(255 962)
Выбытия	5 337	–	5 335
Реклассификация	(8 867)	8 867	–
На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	(739 137)	(295 659)	(1 034 796)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2019 г.	2 897 947	720 177	3 618 124
На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	2 940 463	582 208	3 522 671

Капитализированные проценты

По состоянию на 30 июня 2019 года величина капитализированных процентов составила 13 083 тыс. руб. при годовой ставке капитализации 7,80% (30 июня 2018 года: 30 219 тыс. руб. при годовой ставке капитализации 8,04%), которая была включена в стоимость объектов нематериальных активов и представляет собой процентные расходы по кредитам.

ПАО «МОЭСК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

13. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Трансфор- маторы и трансфор- маторные подстанции	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 г.	3 716 942	330 745	335 298	29 743	4 412 726
Поступления	30 877	–	–	–	30 877
Выбытия	–	–	–	(5 404)	(5 404)
На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	3 747 819	330 745	335 298	24 339	4 438 199
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 г.	(13 690)	(78 637)	(54 340)	(10 039)	(156 705)
Начисленная амортизация	(118 901)	(17 324)	(12 270)	(2 055)	(150 549)
Выбытия	–	–	–	1 361	1 361
На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	(132 591)	(95 961)	(66 610)	(10 733)	(305 893)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 г.	3 703 252	252 108	280 958	19 704	4 256 021
На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	3 615 228	234 784	268 688	13 606	4 132 306

По состоянию на 1 января 2019 года обесценения активов в форме права пользования не было выявлено.

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Прочая дебиторская задолженность	426 036	395 190
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(180 227)	(181 297)
	245 809	213 893
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	11 525 669	10 668 393
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(2 537 579)	(2 793 652)
Прочая дебиторская задолженность	7 782 367	7 194 031
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(4 560 072)	(4 659 733)
	12 210 385	10 409 039

ПАО «МОЭСК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

15. Прочие нефинансовые активы

	На 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		
Авансы выданные	7 232 234	7 236 192
Резерв под обесценение авансов выданных	(6 919 517)	(6 922 239)
НДС по обязательствам по договору	1 447 517	1 526 287
	1 760 234	1 840 240
Прочие оборотные нефинансовые активы		
Авансы выданные	1 569 713	1 369 003
Резерв под обесценение авансов выданных	(50 293)	(49 747)
НДС к возмещению	143 417	404 388
НДС по обязательствам по договору	3 108 513	3 355 109
Предоплата по прочим налогам, кроме налога на прибыль и НДС	98 184	89 520
	4 869 534	5 168 273

16. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Остатки денежных средств на текущих счетах в банке	7 348 709	7 093 548
Денежные средства в кассе	26	16
Итого денежные средства и их эквиваленты	7 348 735	7 093 564

Денежные средства на текущих счетах размещены в банках, имеющих следующие рейтинги:

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2018 г.
ПАО Газпромбанк*	AA(RU)	Рейтинг АКРА (нац. Шкала)	93 340	122 868
АО АБ Россия	A+(RU)	Рейтинг АКРА (нац. Шкала)	61 923	2 876 968
АО Альфа-Банк	AA(RU)	Рейтинг АКРА (нац. Шкала)	17 252	41 680
ЗАО КБ Ситибанк	AAA(RU)	Рейтинг АКРА (нац. Шкала)	18	147
ПАО Сбербанк*	AAA(RU)	Рейтинг АКРА (нац. Шкала)	7 155 392	429 103
ВТБ банк*	ruAAA	Рейтинг РА (нац. Шкала)	617	3 606 036
Прочие банки	–	–	20 167	16 746
Денежные средства в кассе	–	–	26	16
			7 348 735	7 093 564

* Банк, связанный с государством.

ПАО «МОЭСК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

17. Собственный капитал

(а) Акционерный капитал

Акционерный капитал	Обыкновенные акции	
	на 30 июня 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Обыкновенные акции номиналом по 0,50 рублей каждая, штук	48 707 091 574	48 707 091 574

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

(б) Собственные акции

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы не имелось собственных акций, выкупленных у акционеров.

(в) Дивиденды

14 июня 2019 года во время годового общего собрания акционеров было принято решение объявить дивиденды за 2018 год в сумме 2 873 717 тыс. руб. (0,059 руб. на обыкновенную акцию).

7 июня 2018 года во время годового общего собрания акционеров было принято решение объявить дивиденды за 2017 год в сумме 1 540 603 тыс. руб. (0,03163 руб. на обыкновенную акцию).

18. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию производится исходя из прибыли за период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение периода. У Компании не имеется разводняющих долевого инструментов.

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные) (Пересчитано)
Количество акций в обращении (шт.)	48 707 091 574	48 707 091 574
Прибыль акционеров ПАО «МОЭСК» за период (тыс. руб.)	5 885 739	3 661 163
Прибыль на акцию (руб.)	0,1208	0,0752

ПАО «МОЭСК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

19. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация о кредитах и займах, привлеченных Группой по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года.

	На 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Долгосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	32 074 310	38 315 013
Необеспеченные облигационные займы	44 176 508	44 268 417
Обязательства по аренде	4 017 732	561 681
Минус: текущая часть необеспеченных банковских кредитов	(74 310)	(83 537)
Минус: текущая часть необеспеченных облигационных займов	(10 931 889)	(13 982 681)
Минус: текущая часть обязательств по аренде	(202 623)	(95 446)
	69 059 728	68 983 447
Краткосрочные		
Необеспеченные банковские кредиты	14 991 476	8 760 000
Текущая часть необеспеченных банковских кредитов	74 310	83 537
Текущая часть необеспеченных облигационных займов	10 931 889	13 982 681
Текущая часть обязательств по аренде	202 623	95 446
	26 200 298	22 921 664
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	74 310	83 537
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	897 020	936 780
	971 330	1 020 317

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа произвела досрочное погашение облигационного займа 4B02-08-65116-D в сумме 8 000 000 тыс. руб. со ставкой купона 10,3%, а также произвела первичное размещение облигационного займа 4B02-01-65116-D-001P в сумме 8 000 000 тыс. руб. на 3,5 года со ставкой купона 8,45%.

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа имела открытые, но не использованные кредитные линии в размере 91 008 523 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 91 008 523 тыс. руб.).

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Долгосрочная		
Прочая кредиторская задолженность	140 713	141 852
	140 713	141 852
Краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	10 544 777	18 110 569
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы	5 986 670	2 991 826
	16 531 447	21 102 395

В составе прочей кредиторской задолженности на 30 июня 2019 года учтена задолженность по выплате дивидендов за 2018 год в сумме 2 873 718 тыс. руб.

ПАО «МОЭСК»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

21. Обязательства по договору

	На 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Долгосрочные		
Обязательства по договорам технологического присоединения к электросетям	9 187 932	9 452 130
Прочие обязательства по договорам	271 822	774 982
	9 459 754	10 227 112
Краткосрочные		
Обязательства по договорам технологического присоединения к электросетям	19 089 535	19 502 538
Прочие обязательства по договорам	3 573 741	2 776 430
	22 663 276	22 278 968

22. Резервы

	<u>Судебные иски</u>
Остаток на 1 января 2018 г.	328 441
Резервы, сформированные в течение года	341 381
Резервы, восстановленные в течение года	(99 969)
Резервы, использованные в течение года	(486 522)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	83 331
Резервы, сформированные в течение периода	554 303
Резервы, восстановленные в течение периода	(7 953)
Резервы, использованные в течение периода	(50 560)
Остаток на 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	579 121

Резерв по судебным искам сформирован для покрытия расходов по искам, инициированным против Группы в ходе обычной операционной деятельности.

В течение шести месяцев 2019 года за счет оценочных обязательств были списаны расходы на завершение судебных разбирательств в сумме 50 560 тыс. руб., а оставшаяся неиспользованная часть в сумме 7 953 тыс. руб. была восстановлена и включена в состав прочих операционных расходов в отчете о прибыли или убытке, где ранее было отражено создание оценочного обязательства. Восстановление обусловлено тем, что затраты на урегулирование судебных споров оказались ниже, чем ожидалось.

По мнению руководства, исход ведущихся судебных споров не приведет к возникновению каких-либо существенных убытков сверх уже начисленных сумм резерва.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

23. Управление финансовыми рисками

Цели и политика управления финансовыми рисками Группы остаются последовательными с теми, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. По оценке руководства на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств соответствует балансовой стоимости. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, переводов между уровнями иерархии 2 и 3 уровней не производилось.

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в отчетности, по категориям за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости:

	На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	1	2	3
Облигационные займы	38 847 985	38 471 500	–	38 471 500	–
Итого	38 847 985	38 471 500	–	38 471 500	–

	На 31 декабря 2018 г.		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	1	2	3
Облигационные займы	37 970 894	38 388 000	–	38 388 000	–
Итого	37 970 894	38 388 000	–	38 388 000	–

24. Инвестиционные обязательства

Сумма инвестиционных обязательств будущих периодов в соответствии с договорами капитального строительства электросетевых объектов, подписанными по состоянию на 30 июня 2019 года, составляет 27 788 734 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 28 279 776 тыс. руб.) с учетом НДС.

25. Условные обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны. Группа не осуществляла полного страхования производственных помещений и оборудования, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами за ущерб имуществу или окружающей среде, причиненный в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью. До тех пор пока Группа не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной
финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

25. Условные обязательства (продолжение)

(б) Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что данные судебные разбирательства не окажут существенного отрицательного влияния на результаты операционной деятельности Группы.

(в) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Публикации официальных разъяснений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкуются налоговыми органами разного уровня. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафные санкции и взимать пени. Налоговые органы вправе проверять полноту соблюдения налоговых обязательств в течение трех календарных лет, после окончания отчетного налогового периода, однако в некоторых обстоятельствах этот период может быть увеличен. Последние события в Российской Федерации говорят о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства.

С 2017 года имеет место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, вступивших в силу в 2016 году. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации и порядка определения недостаточной капитализации.

За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных разъяснений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, все обязательства по налогам отражены в полном объеме и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего налогового законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

По состоянию на 30 июня 2019 года завершена выездная налоговая проверка Группы за 2013-2015 годы и вынесено Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Группа не согласилась с Решением налогового органа, и подала исковые заявления в Арбитражный суд г. Москвы о признании недействительным Решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Арбитражный суд г. Москвы своим решением от 15 августа 2019 года признал недействительным решение налогового органа в части доначисления налога на имущество, пени и штрафа.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

25. Условные обязательства (продолжение)

(в) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации (продолжение)

Основным эпизодом Решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения является попытка налогового органа переклассифицировать движимые объекты основных средств в недвижимость. Сумма доначислений по налогу на имущество за период 2013-2015 годов составила 605 222 тыс. руб. Данная проблема является общей для всего электросетевого комплекса. Вероятность неблагоприятного завершения судебного разбирательства Группа оценивает как среднюю. При неблагоприятном развитии событий сумма доначислений за период 2016-2018 годов по налогу на имущество в отношении объектов, принятых к учету после 1 января 2013 года, рассчитанная по основаниям, заявленным налоговым органом в рамках выездной налоговой проверки за 2013-2015 годов, составляет: за 2016 год – 634 325 тыс. руб. (без учета штрафа); за 2017 год – 739 883 тыс. руб. (без учета штрафа); за 2018 год – 1 004 057 тыс. руб. (без учета штрафа); за 6 месяцев 2019 года – 1 730 511 тыс. руб.

(г) Охрана окружающей среды

Группа осуществляет хозяйственную деятельность в области электроэнергетики, в ходе которой могут возникнуть обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности по рекультивации земельных участков и осуществлении иных природоохранных мероприятий. Российское законодательство по охране окружающей среды регулярно дополняется и уточняется, при этом органы государственной власти постоянно пересматривают правоприменительную практику. Руководство периодически проводит оценку обязательств по соблюдению нормативно-правовых требований в части охраны окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменения законодательных и нормативных актов или норм гражданского судопроизводства. На данный момент оценить влияние этих потенциальных изменений не представляется возможным, однако оно может быть существенным. С учетом действующего законодательства и правоприменительной практики руководство считает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства по возмещению экологического ущерба.

26. Операции со связанными сторонами

Группа функционирует в сфере, прямо или косвенно контролируемой Российской Федерацией через компании с государственным участием. Группа также сотрудничает с другими компаниями с государственным участием в отношении продажи и покупки товаров и вспомогательных материалов, оказывающих и получающих услуги, аренды оборудования, а также оказывающих коммунальные услуги.

Операции со связанными сторонами осуществляются на условиях, сравнимых и сопоставимых с операциями, осуществляемыми с компаниями без государственного участия. Группа учредила независимую политику по операциям закупки и продажи, политику ценообразования, а также процедуры контроля по процессам закупки и продажи товаров и услуг, которая применяется ко всем контрагентам, независимо от того, являются они компаниями с государственным участием или нет.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной
финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(а) Отношения контроля

Материнской компанией Группы является ПАО «Россети», находящееся под контролем государства. Конечной контролирующей стороной Группы являлось государство, в собственности которого находится большинство голосующих акций ПАО «Россети».

(б) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

Группа не совершала никаких операций и не имела остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками в течение отчетного периода, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Выплаты вознаграждения руководству

Общая сумма вознаграждения в виде заработной платы и премий, выплаченная ключевым руководящим сотрудникам и членам Совета директоров за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 233 171 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 229 762 тыс. руб.).

Общая сумма вознаграждения в виде заработной платы и премий, выплаченная ключевым руководящим сотрудникам и членам Совета директоров за три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 68 834 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года: 68 106 тыс. руб.).

(в) Операции с предприятиями, контролируруемыми государством

Выручка от государственных предприятий за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 89% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 90%) от общей выручки Группы, включая 92% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 93%) выручки от услуг по передаче электроэнергии.

Выручка от государственных предприятий за три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 88% (три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года: 90%) от общей выручки Группы, включая 91% (три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года: 93%) выручки от услуг по передаче электроэнергии.

Себестоимость услуг по передаче электроэнергии для государственных предприятий за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 94% (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 95%) от общих затрат по услугам по передаче электроэнергии.

Себестоимость услуг по передаче электроэнергии для государственных предприятий за три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 94% (три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года: 95%) от общих затрат по услугам по передаче электроэнергии.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной
финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

26. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Политика ценообразования

Сделки со связанными сторонами по передаче электроэнергии осуществляются по тарифам, устанавливаемым государственными органами. В остальных сделках со связанными сторонами применяются обычные рыночные цены.

27. События после отчетной даты

4 июля 2019 года и 18 июля 2019 года были выплачены дивиденды акционерам за 2018 год в соответствии с решением ГОСА от 14 июня 2019 года в сумме 2 873 718 тыс. руб.

25 июля 2019 года был выплачен купонный доход по облигациям серии БО-06, размещенных 28 июля 2016 года, в размере 240 600 тыс. руб.

29 июля 2019 года осуществлено частичное досрочное погашение кредита по Кредитному соглашению КС-725350/2013/00043, заключенному с Банком ВТБ (ПАО) в сумме 2 760 000 тыс. руб.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 37 листа(ов)