

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.

| | 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 |

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 | 10 | 2 281 040 | 2 145 779 |
| Финансовые расходы | 11 | 711 346 | 672 658 |
| Финансовые доходы | 11 | (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 | 12 | 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 | | | |
| Платежи по обязательствам по аренде | | (1 029) | (562) |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (439 768) | (738 226) |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 566 555 | 22 258 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | | 151 123 | 84 471 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 19 | 717 678 | 106 729 |

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) | | Исконтролирующая доля | Итого капитал |
| | | | Итого | | | |
| 9 578 592 | 10 457 284 | (6 239) | (1 792 510) | 18 237 127 | 322 | 18 237 449 |
| - | - | - | 1 180 420 | 1 180 420 | (13) | 1 180 407 |
| - | - | 25 811 | - | 25 811 | - | 25 811 |
| - | - | (5 162) | - | (5 162) | - | (5 162) |
| - | - | 20 649 | 1 180 420 | 1 201 069 | (13) | 1 201 056 |
| - | - | - | 1 083 | 1 083 | - | 1 083 |
| 9 578 592 | 10 457 284 | 14 410 | (611 007) | 19 439 279 | 309 | 19 439 588 |
| Остаток на 1 января 2019 года | | | | | | |
| Прибыль/(убыток) за отчетный период | | | | | | |
| Прочий совокупный убыток | | | | | | |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка | | | | | | |
| Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период | | | | | | |
| Дивиденды акционерам (Примечание 20) | | | | | | |
| Остаток на 30 июня 2018 года | | | | | | |
| Остаток на 1 января 2019 года | | | | | | |
| Прибыль/(убыток) за отчетный период | | | | | | |
| Прочий совокупный убыток | | | | | | |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка | | | | | | |
| Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период | | | | | | |
| Дивиденды акционерам (Примечание 20) | | | | | | |
| Остаток на 30 июня 2019 года | | | | | | |

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 электроэнергетики 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 активы 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:

| | На 1 января 2019 года |
|---|-----------------------|
| <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 | (19 816) |

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 года |
|--|-----------------------|
| 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 | 22 335 |
| Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года | 736 978 |

(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 примененного 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, Комиэнерго, 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 | | | | | |
|---|-------------------------|-------------------|------------------|----------------|-----------------|--------------------|---------------------------|----------------|-------------------|------------------|----------------------|------------|
| | Арх. энерго | Вологда энерго | Карел. энерго | Кол. энерго | Комп. энерго | Новгород энерго | Псков. энерго | Арх. энерго | Вологда энерго | Псков. энерго | Прочие показатели | Итого |
| 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 | - | - | - | 829 528 | - | - | 110 026 | 84 114 | - |
| Выручка сегмента В.т.ч. | 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 |
| 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 | 1 759 276 |

За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года:

| | Передача электроэнергии | | | | | | Реализация электроэнергии | | | | | |
|---|-------------------------|-------------------|------------------|----------------|-----------------|--------------------|---------------------------|----------------|-------------------|------------------|----------------------|------------|
| | Арх. энерго | Вологда энерго | Карел. энерго | Кол. энерго | Комп. энерго | Новгород энерго | Псков. энерго | Арх. энерго | Вологда энерго | Псков. энерго | Прочие показатели | Итого |
| 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 | - | - | - | 777 561 | - | - | 92 473 | 80 335 | - |
| Выручка сегмента В.т.ч. | 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 |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | 2 715 794 | 2 849 139 | 1 615 613 | - | 7 180 546 |
| Выручка по договорам аренды | 12 799 | 10 814 | 4 234 | 3 673 | 7 677 | 60 948 | 5 175 | - | - | 88 909 | 83 522 | 277 752 |
| Прочая выручка | 3 476 | 3 064 | 37 776 | 1 270 | 5 215 | 1 737 | 5 696 | - | - | - | - | 58 234 |
| ЕВТДА | 366 233 | 353 866 | 223 583 | 168 668 | 319 496 | 199 317 | 108 559 | (119 224) | - | 11 738 | 7 049 | 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 | Псков. энерго | Арх. энерго | Вологда энерго | Псков. энерго | Прочее | |
| Выручка от внешних покупателей | 2 909 846 | 3 699 991 | 3 689 182 | 4 078 696 | 3 367 194 | 2 342 015 | 465 066 | - | - | 3 929 143 | 5 326 | 24 686 459 |
| Выручка от продаж между сегментами | - | - | 26 | - | - | 3 | 1 853 317 | - | - | 341 976 | 172 376 | 2 367 698 |
| Выручка сегмента | 2 909 846 | 3 699 991 | 3 689 208 | 4 078 696 | 3 367 194 | 2 342 018 | 2 318 383 | - | - | 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 | 2 235 379 | - | - | - | - | 21 904 977 |
| Услуги по технологическому присоединению к электросетям | 19 696 | 9 154 | 19 352 | 163 123 | 21 630 | 4 202 | 15 062 | - | - | - | - | 252 219 |
| Перепродажа электроэнергии | 165 069 | 35 449 | 5 023 | 9 399 | 15 924 | 20 871 | 56 652 | - | - | 4 270 588 | - | 4 270 588 |
| Прочая выручка | 7 333 | 28 991 | 75 660 | 2 939 | 9 997 | 3 543 | 11 290 | - | - | 177 434 | 268 | 486 352 |
| Выручка по договорам аренды | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 140 021 |
| EBITDA | 591 120 | 1 093 141 | 817 860 | 587 648 | 709 661 | 408 481 | 380 232 | - | - | 71 092 | 1 357 | 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 | Псков. энерго | Арх. энерго | Вологда 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 | 470 308 | 6 216 896 | 2 849 139 | 3 627 906 | 4 223 | 32 283 431 |
| Выручка от продаж между сегментами | - | - | 26 | - | - | 3 | 1 773 501 | - | - | 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 | 2 243 809 | 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 | 2 216 453 | - | - | - | - | 20 919 260 |
| Услуги по технологическому присоединению к электросетям | 39 950 | 16 017 | 6 331 | 6 804 | 78 854 | 7 916 | 9 572 | - | - | - | - | 165 444 |
| Перепродажа электроэнергии | 22 876 | 27 344 | 8 349 | 8 401 | 15 434 | 68 609 | 6 393 | 6 216 896 | 2 849 139 | 3 646 852 | - | 12 712 887 |
| Прочая выручка | 7 583 | 6 140 | 75 540 | 2 491 | 10 163 | 3 379 | 11 391 | - | - | 283 069 | 171 639 | 612 114 |
| Выручка по договорам аренды | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 116 686 |
| EBITDA | 1 006 337 | 709 016 | 376 534 | 600 226 | 769 451 | 466 211 | 357 575 | (27 321) | - | 27 260 | 2 693 | 4 291 805 |

30 июня 2019 года:

| | Передача электроэнергии | | | | | | Реализация электроэнергии | | | | | Нераспределенные показатели | Итого |
|---|-------------------------|-------------------|-----------------|---------------|----------------|--------------------|---------------------------|---------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------------------------|------------|
| | Арх энерго | Вологда энерго | Карел энерго | Кол энерго | Комп энерго | Новгород энерго | Псков энерго | Арх энерго | Вологда энерго | Псков энерго | Прочее энерго | | |
| Активы сегмента В т.ч. | 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 |
| Основные средства и незавершенное строительство | 4 336 440 | 8 678 852 | 3 647 061 | 4 385 334 | 12 337 110 | 6 365 719 | 4 550 223 | — | — | 1 413 | 17 381 | 34 138 | 44 373 691 |

31 декабря 2018 года:

| | Передача электроэнергии | | | | | | Реализация электроэнергии | | | | | Нераспределенные показатели | Итого |
|---|-------------------------|-------------------|-----------------|---------------|----------------|--------------------|---------------------------|---------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------------------------|------------|
| | Арх энерго | Вологда энерго | Карел энерго | Кол энерго | Комп энерго | Новгород энерго | Псков энерго | Арх энерго | Вологда энерго | Псков энерго | Прочее энерго | | |
| Активы сегмента В т.ч. | 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 |
| Основные средства и незавершенное строительство | 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 |

(в) Сverka 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 |
| EBITDA 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 |
| EBITDA | 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 безоговорочного 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 |
| | | | | |
| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
| | 2019 года | 2018 года | 2019 года | 2018 года |
| 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 электропере- дачи | Оборудование для передачи электроэнергии | Прочие | Незавершен- ное строитель- ство | 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 отражается 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 справедливая стоимость 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» была 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 |
| | <u>162 203</u> | <u>10 268</u> |
| 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) |
| | <u>5 634 022</u> | <u>7 190 078</u> |

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) | (12 325) |
| 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 |

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

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

20 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

| | Обыкновенные акции | |
|---|----------------------|-------------------------|
| | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года |
| Номинальная стоимость одной акции (руб.) | 0,1 | 0,1 |
| В обращении на 1 января (шт.) | 95 785 923 138 | 95 785 923 138 |
| В обращении на конец отчетного периода и полностью оплаченные | 95 785 923 138 | 95 785 923 138 |

(б) Резерв, связанный с объединением компаний

Группа была сформирована в 2008 году в рамках объединения бизнеса, находящегося под общим контролем. В связи с применением метода учета предшественника, основная часть чистых активов Группы была признана по исторической стоимости чистых активов объединяемого бизнеса согласно балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности предшественника, подготовленной в соответствии с МСФО, а не по справедливой стоимости. В соответствии с применением метода учета предшественника, разница между стоимостью выпущенных акций и балансовой стоимостью в соответствии с МСФО внесенных активов и доли неконтролирующих акционеров была учтена как резерв, связанный с объединением компаний, в составе капитала.

(в) Дивиденды

По итогам 2018 года сумма объявленных дивидендов составила 381 707 тыс. руб. (по итогам 2017 года дивиденды не объявлялись).

По состоянию на 30 июня 2019 г. нет неустраиваемых дивидендов, которые были восстановлены в нераспределенную прибыль прошлых лет в связи с истечением срока давности для выплаты дивидендов (на 30 июня 2018 года: 1 083 тыс. руб.).

21 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, приведен ниже. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

| В шт. акций | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|---|----------------|--|----------------|
| | 2019 года | 2018 года | 2019 года | 2018 года |
| Обыкновенные акции на 1 января | 95 785 923 138 | 95 785 923 138 | 95 785 923 138 | 95 785 923 138 |
| Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня | 95 785 923 138 | 95 785 923 138 | 95 785 923 138 | 95 785 923 138 |

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|---|----------------|--|----------------|
| | 2019 года | 2018 года | 2019 года | 2018 года |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 июня (в шт.) | 95 785 923 138 | 95 785 923 138 | 95 785 923 138 | 95 785 923 138 |
| Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций | 119 730 | 242 418 | 1 288 144 | 1 180 420 |
| Прибыль/ на обыкновенную акцию (в российских рублях) | 0,0012 | 0,0025 | 0,0134 | 0,0123 |

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 |

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:

| | | 30 июня 2019 | | Уровень иерархии справедливой стоимости | | |
|--|----|----------------------|------------------------|---|----------|---------------------|
| Прим. | | 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) |

| | | 31 декабря 2018 | | Уровень иерархии справедливой стоимости | | |
|--|----|----------------------|------------------------|---|----------|---------------------|
| Прим. | | 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 проверке 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 (ОЭСД), 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.

(2) 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 2019 года | За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года | 30 июня 2019 года | 31 декабря 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 | 31 декабря |
| | 2019 года | 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.