

**Публичное акционерное общество
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги»**

**Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»,
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года,
и по состоянию на эту дату
(неаудированная)**

| Содержание | Стр. |
|---|-------------|
| Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации | 3 |
| Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудированная) | |
| Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 5 |
| Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении | 6 |
| Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств | 7 |
| Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале | 8 |
| Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированная) | |
| 1 Общие сведения | 9 |
| 2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности | 10 |
| 3 Основные принципы учетной политики | 11 |
| 4 Оценка справедливой стоимости | 13 |
| 5 Основные дочерние общества | 14 |
| 6 Информация по сегментам | 14 |
| 7 Выручка | 19 |
| 8 Прочие доходы | 19 |
| 9 Операционные расходы | 20 |
| 10 Финансовые доходы и расходы | 20 |
| 11 Налог на прибыль | 21 |
| 12 Основные средства | 23 |
| 13 Нематериальные активы | 24 |
| 14 Активы в форме права пользования | 25 |
| 15 Финансовые вложения | 25 |
| 16 Торговая и прочая дебиторская задолженность | 26 |
| 17 Авансы выданные и прочие активы | 26 |
| 18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств | 27 |
| 19 Уставный капитал | 27 |
| 20 Прибыль на акцию | 28 |
| 21 Кредиты и займы | 28 |
| 22 Торговая и прочая кредиторская задолженность | 29 |
| 23 Авансы покупателей | 29 |
| 24 Управление финансовыми рисками и капиталом | 30 |
| 25 Обязательства капитального характера | 31 |
| 26 Условные обязательства | 31 |
| 27 Операции со связанными сторонами | 32 |

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г., консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале и консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги» 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.

**EY**

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Вывод

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

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

22 августа 2019 г.

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 июня 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1076450006280.
Местонахождение: 410031, Россия, г. Саратов, ул. Первомайская, д. 42/44.

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 | 14 641 276 | 14 539 047 | 31 303 524 | 31 103 372 |
| Операционные расходы | 9 | (13 988 357) | (13 504 876) | (29 023 898) | (28 215 002) |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | | (338 774) | (222 553) | (339 194) | (240 955) |
| Прочие доходы | 8 | 84 732 | 126 272 | 249 255 | 857 164 |
| Результаты операционной деятельности | | 398 877 | 937 890 | 2 189 687 | 3 504 579 |
| Финансовые доходы | 10 | 67 083 | 38 168 | 127 375 | 89 203 |
| Финансовые расходы | 10 | (93 230) | (52 773) | (236 197) | (141 619) |
| Итого финансовые расходы | | (26 147) | (14 605) | (108 822) | (52 416) |
| Прибыль до налогообложения | | 372 730 | 923 285 | 2 080 865 | 3 452 163 |
| Расход по налогу на прибыль | 11 | (83 402) | (64 099) | (460 281) | (712 190) |
| Прибыль за период | | 289 328 | 859 186 | 1 620 584 | 2 739 973 |
| 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 | | 21 | (4) | 30 | 6 |
| Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами | | (120 752) | 108 998 | (179 694) | 31 431 |
| Налог на прибыль | 11 | 9 357 | (9 802) | 13 908 | (2 827) |
| Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка | | (111 374) | 99 192 | (165 756) | 28 610 |
| Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль | | (111 374) | 99 192 | (165 756) | 28 610 |
| Общий совокупный доход за период | | 177 954 | 958 378 | 1 454 828 | 2 768 583 |
| Прибыль на акцию | | | | | |
| Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (руб.) | 21 | 0,0015 | 0,0046 | 0,0086 | 0,0146 |

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

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
по доверенности № Д/19-391 от 06.08.2019

И.Ю. Пучкова



Главный бухгалтер – начальник
департамента бухгалтерского и налогового
учета и отчетности

И.А. Тамленова

| | Прим. | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|-------|----------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 12 | 40 615 122 | 41 068 666 |
| Нематериальные активы | 13 | 207 716 | 250 757 |
| Активы в форме права пользования | 14 | 1 716 553 | – |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 16 | 442 314 | 437 138 |
| Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам | | 479 104 | 476 895 |
| Финансовые вложения | 15 | 134 | 104 |
| Авансы выданные и прочие внеоборотные активы | 17 | 58 024 | 102 938 |
| Итого внеоборотные активы | | 43 518 967 | 42 336 498 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | | 2 256 233 | 1 645 242 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 299 825 | 199 686 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 16 | 6 587 478 | 7 216 407 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 18 | 868 180 | 1 951 998 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 17 | 297 971 | 216 620 |
| Итого оборотные активы | | 10 309 687 | 11 229 953 |
| Итого активы | | 53 828 654 | 53 566 451 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 19 | 18 830 796 | 18 830 796 |
| Прочие резервы | | (1 050 936) | (885 180) |
| Нераспределенная прибыль | | 19 950 610 | 20 813 096 |
| Итого капитал | | 37 730 470 | 38 758 712 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 21 | 4 815 032 | 3 370 000 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 22 | 69 374 | 17 560 |
| Авансы покупателей | 23 | 308 530 | 447 906 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | | 1 807 949 | 1 585 156 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 2 703 505 | 2 711 186 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 9 704 390 | 8 131 808 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 21 | 337 122 | 12 353 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 22 | 5 436 339 | 6 223 208 |
| Авансы покупателей | 23 | 528 801 | 414 241 |
| Резервы | | 91 532 | 26 113 |
| Задолженность по текущему налогу на прибыль | | – | 16 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 6 393 794 | 6 675 931 |
| Итого обязательства | | 16 098 184 | 14 807 739 |
| Итого капитал и обязательства | | 53 828 654 | 53 566 451 |

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

| | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|-------|--|--------------------|
| | | 2019 года | 2018 года |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Прибыль/(убыток) за период | | 1 620 584 | 2 739 973 |
| <i>Корректировки</i> | | | |
| Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов | 9 | 2 421 037 | 2 112 994 |
| Финансовые расходы | 10 | 236 197 | 141 619 |
| Финансовые доходы | 10 | (127 375) | (89 203) |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | 16 | 339 194 | 240 955 |
| Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества | 8 | (2 522) | (570 747) |
| Списание кредиторской задолженности | 8 | (6 009) | (3 078) |
| Начисление/(восстановление) резервов | | 77 228 | 2 331 |
| Прочие неденежные операции | | (241) | (10 923) |
| Расход по налогу на прибыль | | 460 281 | 712 190 |
| Итого влияние корректировок | | 5 018 374 | 5 276 111 |
| Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам | | 1 963 | 10 244 |
| Изменение обязательств по вознаграждениям работникам | | (22 717) | (76 167) |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах | | 4 997 620 | 5 210 188 |
| <i>Изменения в оборотном капитале</i> | | | |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | 300 671 | 719 519 |
| Изменение авансов выданных и прочих активов | | (36 467) | 47 945 |
| Изменение запасов | | (608 842) | (490 996) |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | (532 523) | (693 843) |
| Изменение авансов покупателей | | (24 816) | 43 573 |
| Изменение резервов | | (11 809) | (4 449) |
| Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | 4 083 834 | 4 831 937 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (554 209) | (1 237 325) |
| Проценты уплаченные по договорам аренды | | (77 321) | – |
| Проценты уплаченные | | (129 263) | (105 464) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 3 323 041 | 3 489 148 |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | | (2 056 324) | (1 744 386) |
| Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов | | 32 580 | 17 480 |
| Проценты полученные | | 74 053 | 85 603 |
| Дивиденды полученные | | 6 | – |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (1 949 685) | (1 641 303) |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Привлечение заемных средств | 21 | – | 8 540 000 |
| Погашение заемных средств | 21 | – | (9 540 000) |
| Дивиденды, выплаченные собственникам Компании | 19 | (2 334 301) | (2 624 385) |
| Платежи по обязательствам по аренде | | (122 873) | – |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (2 457 174) | (3 624 385) |
| Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов | | (1 083 818) | (1 776 540) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 18 | 1 951 998 | 3 847 013 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 18 | 868 180 | 2 070 473 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «МРСК Волги»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
 за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Уставный капитал | Резервы | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|---|-------------------------|--------------------|---------------------------------|----------------------|
| Остаток на 31 декабря 2018 года | 18 830 796 | (885 180) | 20 813 096 | 38 758 712 |
| Прибыль за отчетный период | – | – | 1 620 584 | 1 620 584 |
| Прочий совокупный доход | – | (179 664) | – | (179 664) |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода | – | 13 908 | – | 13 908 |
| Общий совокупный доход за отчетный период | – | (165 756) | 1 620 584 | 1 454 828 |
| Операции с собственниками Компании | | | | |
| Взносы и выплаты | | | | |
| Дивиденды акционерам (Примечание 19) | – | – | (2 483 070) | (2 483 070) |
| Итого взносов и выплат | – | – | (2 483 070) | (2 483 070) |
| Остаток на 30 июня 2019 года | 18 830 796 | (1 050 936) | 19 950 610 | 37 730 470 |
| | Уставный капитал | Резервы | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
| Остаток на 31 декабря 2017 года | 18 830 796 | (888 108) | 17 897 546 | 35 840 234 |
| Прибыль за отчетный период | – | – | 2 739 973 | 2 739 973 |
| Прочий совокупный доход | – | 31 437 | – | 31 437 |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода | – | (2 827) | – | (2 827) |
| Общий совокупный доход за отчетный период | – | 28 610 | 2 739 973 | 2 768 583 |
| Операции с собственниками Компании | | | | |
| Взносы и выплаты | | | | |
| Списание неустраиваемой задолженности по ранее объявленным дивидендам | – | – | 174 | 174 |
| Дивиденды акционерам | – | – | (2 794 825) | (2 794 825) |
| Итого взносов и выплат | – | – | (2 794 651) | (2 794 651) |
| Остаток на 30 июня 2018 года | 18 830 796 | (859 498) | 17 842 868 | 35 814 166 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

В состав публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги» (далее – ПАО «МРСК Волги» или «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») входят акционерные общества, образованные и зарегистрированные в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации. Компания была зарегистрирована 29 июня 2007 года на основании решения единственного учредителя (Распоряжение ОАО «Российское акционерное общество «Единые энергетические системы России»)» (далее – ПАО «ЕЭС») № 191р от 22 июня 2007 года) в рамках реализации решения Совета директоров ПАО «ЕЭС» об участии в МРСК (протокол № 250 от 27 апреля 2007 года).

Основной деятельностью Группы является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Юридический и фактический адрес Компании: 410031, Российская Федерация, г. Саратов, ул. Первомайская, д. 42/44.

(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.

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) 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 и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. 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 отчете о финансовом положении.
- 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 отчете о финансовом положении.
- Прочие доходы и прочие расходы, ранее раскрываемые в Примечании «Чистые прочие доходы», выделены в отдельные статьи в консолидированном 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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

- Резерв под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемый в Примечании «Операционные расходы», выделен в отдельную статью в консолидированном 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 арендодателя.

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

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

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

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

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

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

При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);

- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

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

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

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

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

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.

Обесценение АПП по состоянию на 1 января 2019 года отсутствует.

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

| | На 1 января 2019 года |
|---|----------------------------------|
| Активы | |
| Активы в форме права пользования | 1 698 504 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | (9 047) |
| Обязательства | |
| Долгосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов) | 1 446 868 |
| Краткосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов) | 255 849 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (13 260) |

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 | 3 078 198 |
| Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды | (2 157) |
| Эффект дисконтирования | (1 381 749) |
| Прочие факторы | 4 212 |
| Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года | 1 698 504 |

(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.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

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

5 Основные дочерние общества

| | Страна регистрации | Доля собственности / голосующих акций, % | |
|--|-----------------------|---|-------------------------|
| | | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года |
| АО «Чувашская автотранспортная компания» | Российская Федерация | 99,99 | 99,99 |
| АО «Санаторий-профилакторий Солнечный» | Российская Федерация | 99,99 | 99,99 |
| АО «Социальная сфера-М» | Российская Федерация | 100 | 100 |
| АО «Энергосервис Волги» | Российская Федерация | 100 | 100 |

6 Информация по сегментам

Правление ПАО «МРСК Волги» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в ряде регионов 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 в ряде регионов 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 данной отрасли.

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 передачи электроэнергии – республика Мордовия, республика Чувашия, Оренбургская область, Пензенская область, Самарская область, саратовская область, Ульяновская область – филиалы ПАО «МРСК Волги».
- Прочие сегменты – другие 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:

| | <u>Саратовская область</u> | <u>Оренбургская область</u> | <u>Самарская область</u> | <u>Пензенская область</u> | <u>Ульяновская область</u> | <u>Республика Чувашия</u> | <u>Республика Мордовия</u> | <u>Прочие сегменты</u> | <u>Итого</u> |
|---|----------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|
| Выручка от внешних покупателей | 3 389 705 | 3 278 943 | 3 141 723 | 1 772 624 | 1 424 828 | 935 554 | 675 901 | 21 996 | 14 641 274 |
| Выручка от продаж между сегментами | – | – | – | – | – | – | 3 | 30 994 | 30 997 |
| Выручка сегмента | 3 389 705 | 3 278 943 | 3 141 723 | 1 772 624 | 1 424 828 | 935 554 | 675 904 | 52 990 | 14 672 271 |
| В т.ч. | | | | | | | | | |
| Передача электроэнергии | 3 368 320 | 3 241 488 | 3 132 206 | 1 756 674 | 1 420 147 | 921 766 | 653 626 | – | 14 494 227 |
| Услуги по технологическому присоединению к электросетям | 8 770 | 17 754 | 5 185 | 12 407 | 2 780 | 10 472 | 20 393 | – | 77 761 |
| Прочая выручка | 12 615 | 19 701 | 4 332 | 3 543 | 1 901 | 3 316 | 1 885 | 52 990 | 100 283 |
| ЕБИТДА | 404 784 | 538 021 | 590 132 | 81 901 | 102 772 | 113 310 | 50 157 | (3 494) | 1 877 583 |

За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года:

| | <u>Саратовская область</u> | <u>Оренбургская область</u> | <u>Самарская область</u> | <u>Пензенская область</u> | <u>Ульяновская область</u> | <u>Республика Чувашия</u> | <u>Республика Мордовия</u> | <u>Прочие сегменты</u> | <u>Итого</u> |
|---|----------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|
| Выручка от внешних покупателей | 3 545 106 | 3 151 952 | 3 048 189 | 1 703 360 | 1 409 952 | 912 804 | 743 422 | 24 263 | 14 539 048 |
| Выручка от продаж между сегментами | – | – | – | – | – | – | 3 | 34 525 | 34 528 |
| Выручка сегмента | 3 545 106 | 3 151 952 | 3 048 189 | 1 703 360 | 1 409 952 | 912 804 | 743 425 | 58 788 | 14 573 576 |
| В т.ч. | | | | | | | | | |
| Передача электроэнергии | 3 529 764 | 3 121 587 | 2 998 399 | 1 697 869 | 1 406 498 | 906 105 | 719 341 | – | 14 379 563 |
| Услуги по технологическому присоединению к электросетям | 11 120 | 3 839 | 45 961 | 2 669 | 1 965 | 3 405 | 22 695 | – | 91 654 |
| Прочая выручка | 4 222 | 26 526 | 3 829 | 2 822 | 1 489 | 3 294 | 1 389 | 58 788 | 102 359 |
| ЕБИТДА | 744 004 | 493 408 | (63 979) | 145 763 | (3 662) | 85 723 | 147 515 | 4 681 | 1 553 453 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

| | Саратовская область | Оренбургская область | Самарская область | Пензенская область | Ульяновская область | Республика Чувашия | Республика Мордовия | Прочие сегменты | Итого |
|---|---------------------|----------------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
| Выручка от внешних покупателей | 7 248 736 | 6 919 523 | 6 637 185 | 3 851 308 | 3 091 830 | 2 047 321 | 1 472 367 | 35 254 | 31 303 524 |
| Выручка от продаж между сегментами | – | – | – | – | – | – | 5 | 65 360 | 65 365 |
| Выручка сегмента | 7 248 736 | 6 919 523 | 6 637 185 | 3 851 308 | 3 091 830 | 2 047 321 | 1 472 372 | 100 614 | 31 368 889 |
| В т.ч. | | | | | | | | | |
| Передача электроэнергии | 7 212 189 | 6 852 486 | 6 618 622 | 3 816 361 | 3 084 017 | 2 025 948 | 1 447 246 | – | 31 056 869 |
| Услуги по технологическому присоединению к электросетям | 19 044 | 29 597 | 10 114 | 28 899 | 4 114 | 14 862 | 21 762 | – | 128 392 |
| Прочая выручка | 17 503 | 37 440 | 8 449 | 6 048 | 3 699 | 6 511 | 3 364 | 100 614 | 183 628 |
| EBITDA | 1 127 556 | 1 243 474 | 1 211 118 | 371 460 | 334 778 | 322 602 | 181 149 | (7 573) | 4 784 564 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года:

| | Саратовская область | Оренбургская область | Самарская область | Пензенская область | Ульяновская область | Республика Чувашия | Республика Мордовия | Прочие сегменты | Итого |
|---|---------------------|----------------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
| Выручка от внешних покупателей | 7 508 938 | 6 760 670 | 6 347 895 | 3 757 331 | 3 043 265 | 2 021 346 | 1 625 798 | 38 130 | 31 103 373 |
| Выручка от продаж между сегментами | – | – | – | – | – | – | 4 | 62 752 | 62 756 |
| Выручка сегмента | 7 508 938 | 6 760 670 | 6 347 895 | 3 757 331 | 3 043 265 | 2 021 346 | 1 625 802 | 100 882 | 31 166 129 |
| В т.ч. | | | | | | | | | |
| Передача электроэнергии | 7 483 732 | 6 702 229 | 6 281 293 | 3 745 530 | 3 037 363 | 2 008 143 | 1 598 988 | – | 30 857 278 |
| Услуги по технологическому присоединению к электросетям | 16 630 | 7 799 | 58 781 | 6 601 | 2 961 | 6 633 | 24 447 | – | 123 852 |
| Прочая выручка | 8 576 | 50 642 | 7 821 | 5 200 | 2 941 | 6 570 | 2 367 | 100 882 | 184 999 |
| EBITDA | 1 683 328 | 1 267 762 | 914 903 | 534 296 | 152 410 | 261 317 | 377 439 | (2 600) | 5 188 855 |

ПАО «МРСК Волги»
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
 за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30 июня 2019 года:

| | <u>Саратовская область</u> | <u>Оренбургская область</u> | <u>Самарская область</u> | <u>Пензенская область</u> | <u>Ульяновская область</u> | <u>Республика Чувашия</u> | <u>Республика Мордовия</u> | <u>Прочие сегменты</u> | <u>Итого</u> |
|---|----------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|
| Активы сегмента | 15 318 990 | 11 192 387 | 15 269 389 | 5 998 721 | 4 969 597 | 5 579 729 | 3 813 388 | 238 587 | 62 380 788 |
| В т.ч. Основные средства и незавершенное строительство | 13 417 653 | 9 556 075 | 13 231 030 | 4 460 785 | 3 516 304 | 3 225 028 | 3 063 266 | 93 113 | 50 563 254 |

31 декабря 2018 года:

| | <u>Саратовская область</u> | <u>Оренбургская область</u> | <u>Самарская область</u> | <u>Пензенская область</u> | <u>Ульяновская область</u> | <u>Республика Чувашия</u> | <u>Республика Мордовия</u> | <u>Прочие сегменты</u> | <u>Итого</u> |
|---|----------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|
| Активы сегмента | 15 644 603 | 12 072 405 | 15 926 365 | 5 530 402 | 5 109 844 | 5 350 460 | 3 699 509 | 229 490 | 63 563 078 |
| В т.ч. Основные средства и незавершенное строительство | 13 896 907 | 9 715 634 | 13 526 268 | 4 401 628 | 3 592 092 | 3 246 134 | 3 044 818 | 101 960 | 51 525 441 |

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

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|---|-------------------------|--|-------------------------|
| | 2019 года | 2018 года | 2019 года | 2018 года |
| EBITDA отчетных сегментов | 1 877 583 | 1 553 453 | 4 784 564 | 5 188 855 |
| Дисконтирование финансовых инструментов | 331 | 102 | 433 | 386 |
| Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных | (322 410) | (178 811) | (322 410) | (178 811) |
| Корректировка по аренде | 107 193 | – | 213 997 | – |
| Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками | (36 202) | 13 872 | (38 681) | (4 058) |
| Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам | (758) | 13 912 | (2 209) | 10 244 |
| Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал) | (21) | – | (30) | – |
| Корректировка стоимости основных средств и нематериальных активов | 36 814 | 29 759 | 67 291 | 65 724 |
| Прочие корректировки | (26 942) | 564 566 | (31 130) | 564 341 |
| EBITDA | <u>1 635 588</u> | <u>1 996 853</u> | <u>4 671 825</u> | <u>5 646 681</u> |
| Амортизация | (1 202 267) | (1 049 947) | (2 421 037) | (2 112 994) |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости | (43 414) | (23 621) | (92 602) | (81 524) |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | (17 177) | – | (77 321) | – |
| Расход по налогу на прибыль | (83 402) | (64 099) | (460 281) | (712 190) |
| Консолидированная прибыль/убыток за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | <u>289 328</u> | <u>859 186</u> | <u>1 620 584</u> | <u>2 739 973</u> |

7 Выручка

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|-------------------|--|-------------------|
| | 2019 года | 2018 года | 2019 года | 2018 года |
| Передача электроэнергии | 14 494 226 | 14 379 563 | 31 056 868 | 30 857 278 |
| Услуги по технологическому присоединению к электросетям | 77 761 | 91 654 | 128 392 | 123 852 |
| Прочая выручка | 46 506 | 47 443 | 73 503 | 82 479 |
| Выручка по договорам аренды | 22 783 | 20 387 | 44 761 | 39 763 |
| | 14 641 276 | 14 539 047 | 31 303 524 | 31 103 372 |

В состав прочей выручки входит в основном выручка от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию.

8 Прочие доходы

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|---|----------------|--|----------------|
| | 2019 года | 2018 года | 2019 года | 2018 года |
| Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии | 2 322 | 797 | 3 211 | 1 237 |
| Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам | 72 929 | 120 929 | 222 497 | 266 092 |
| Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества | | | | |
| Страхование возмещение | 7 075 | (8 087) | 12 875 | (9 958) |
| Списание кредиторской задолженности | 2 392 | 1 565 | 6 009 | 3 078 |
| Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально производственных запасов ¹ | 1 286 | 667 | 2 522 | 570 747 |
| Прочие доходы | (1 272) | 10 401 | 2 141 | 25 968 |
| | 84 732 | 126 272 | 249 255 | 857 164 |

¹ Группа заключила договор безвозмездного пользования объектами электросетевого хозяйства с Министерством транспорта и автомобильных дорог Самарской области (далее – «Минтранс»). В соответствии с договором Группа передала Минтранс объекты энергетики (кабельные линии) в безвозмездное пользование, а Минтранс получило данные объекты в целях реализации проекта реконструкции автомобильной дороги. По окончании работ, в марте 2018 года Минтранс передало реконструированные объекты Компании. Проводимая реконструкция объектов электросетевого хозяйства была осуществлена за счет средств Минтранса и Группой не возмещается. Услуги были оказаны в пользу Группы сторонними организациями. Сумма дохода от данной сделки за шесть месяцев 2018 года представляет собой разницу между остаточной стоимостью переданных объектов и справедливой стоимостью полученных объектов.

9 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 | 3 310 079 | 3 104 713 | 6 739 823 | 6 437 512 |
| Амортизация | 1 202 267 | 1 049 947 | 2 421 037 | 2 112 994 |
| <i>Материальные расходы, в т.ч.</i> | | | | |
| Электроэнергия для компенсации технологических потерь | 1 637 069 | 1 680 394 | 4 482 026 | 4 608 863 |
| Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд | 81 274 | 81 042 | 315 844 | 307 409 |
| Прочие материальные расходы | 658 260 | 639 410 | 941 126 | 943 842 |
| <i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i> | | | | |
| Услуги по передаче электроэнергии | 6 205 631 | 6 014 245 | 12 539 372 | 12 136 440 |
| Услуги по ремонту и техническому обслуживанию | 118 783 | 153 161 | 161 124 | 199 959 |
| Прочие работы и услуги производственного характера | 15 595 | 27 039 | 32 114 | 32 061 |
| Налоги и сборы, кроме налога на прибыль | 210 960 | 232 746 | 419 202 | 465 760 |
| Краткосрочная аренда/Аренда | 1 189 | 94 980 | 3 667 | 191 136 |
| Страхование | 19 477 | 18 705 | 38 754 | 37 307 |
| <i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i> | | | | |
| Услуги связи | 41 291 | 39 309 | 82 537 | 78 070 |
| Охрана | 67 977 | 66 069 | 135 121 | 122 018 |
| Консультационные, юридические и аудиторские услуги | 1 529 | 760 | 5 768 | 3 790 |
| Расходы на программное обеспечение и сопровождение | 94 463 | 29 169 | 153 215 | 75 946 |
| Транспортные услуги | 2 060 | 4 242 | 3 037 | 6 632 |
| Прочие услуги | 184 658 | 164 111 | 354 507 | 294 011 |
| Резервы | 63 109 | 3 654 | 77 211 | 2 308 |
| Прочие расходы | 72 686 | 101 180 | 118 413 | 158 944 |
| | 13 988 357 | 13 504 876 | 29 023 898 | 28 215 002 |

10 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 | 44 715 | 37 731 | 74 053 | 85 603 |
| Проценты по реструктуризированной задолженности | 21 786 | – | 48 252 | – |
| Дивиденды к получению | 2 | – | 7 | – |
| Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников | – | (1) | 4 172 | 2 856 |
| Амортизация дисконта по финансовым активам | 580 | 438 | 891 | 744 |
| | 67 083 | 38 168 | 127 375 | 89 203 |

| | 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 | (43 414) | (23 621) | (92 602) | (81 524) |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | (17 177) | – | (77 321) | – |
| Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников | (32 390) | (28 816) | (65 816) | (59 737) |
| Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов | (249) | (336) | (458) | (358) |
| | <u>(93 230)</u> | <u>(52 773)</u> | <u>(236 197)</u> | <u>(141 619)</u> |

11 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 | (178 468) | (288 156) | (461 742) | (781 789) |
| Корректировка налога за прошлые периоды | 3 738 | 1 121 | 7 688 | 14 999 |
| Итого текущий налог на прибыль | <u>(174 730)</u> | <u>(287 035)</u> | <u>(454 054)</u> | <u>(766 790)</u> |
| Отложенный налог на прибыль | 91 328 | 222 936 | (6 227) | 54 600 |
| Итого расход по налогу на прибыль | <u>(83 402)</u> | <u>(64 099)</u> | <u>(460 281)</u> | <u>(712 190)</u> |

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 | <u>372 730</u> | <u>923 285</u> | <u>2 080 865</u> | <u>3 452 163</u> |
| Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога | <u>74 546</u> | <u>184 657</u> | <u>416 173</u> | <u>690 433</u> |
| Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей | 12 594 | (119 437) | 51 796 | 36 756 |
| Корректировки за предшествующие годы | (3 738) | (1 121) | (7 688) | (14 999) |
| | <u>83 402</u> | <u>64 099</u> | <u>460 281</u> | <u>712 190</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 | 21 | (4) | 17 | 30 | (6) | 24 |
| Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами | (120 752) | 9 361 | (111 391) | (179 694) | 13 914 | (165 780) |
| | (120 731) | 9 357 | (111 374) | (179 664) | 13 908 | (165 756) |
| | | | | | | |
| | 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 | (4) | 1 | (3) | 6 | (1) | 5 |
| Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами | 108 998 | (9 803) | 99 195 | 31 431 | (2 826) | 28 605 |
| | 108 994 | (9 802) | 99 192 | 31 437 | (2 827) | 28 610 |

12 Основные средства

| | Земельные участки и здания | Сети линий электро- передачи | Оборудование для передачи электроэнергии | Прочие | Незавер- шенное строительство | Итого |
|--|----------------------------------|------------------------------------|--|---------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Первоначальная / условно-первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2018 года | 17 294 641 | 27 308 451 | 17 705 019 | 14 613 796 | 1 195 428 | 78 117 335 |
| Реклассификация между группами | (6 503) | 121 | 2 716 | 3 666 | – | – |
| Поступления | 49 945 | 519 388 | 2 267 | 143 291 | 1 279 322 | 1 994 213 |
| Ввод в эксплуатацию | 94 202 | 423 660 | 253 131 | 56 693 | (827 686) | – |
| Выбытия | (4 268) | (8 331) | (1 469) | (32 209) | (134 222) | (180 499) |
| На 30 июня 2018 года | 17 428 017 | 28 243 289 | 17 961 664 | 14 785 237 | 1 512 842 | 79 931 049 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | |
| На 1 января 2018 года | (6 801 649) | (15 467 510) | (7 098 563) | (10 297 697) | – | (39 665 419) |
| Реклассификация между группами | 2 805 | 71 | 691 | (3 567) | – | – |
| Начисленная амортизация | (419 123) | (628 842) | (499 759) | (509 085) | – | (2 056 809) |
| Выбытия | 1 486 | 7 094 | 1 430 | 28 412 | – | 38 422 |
| На 30 июня 2018 года | (7 216 481) | (16 089 187) | (7 596 201) | (10 781 937) | – | (41 683 806) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2018 года | 10 492 992 | 11 840 941 | 10 606 456 | 4 316 099 | 1 195 428 | 38 451 916 |
| На 30 июня 2018 года | 10 211 536 | 12 154 102 | 10 365 463 | 4 003 300 | 1 512 842 | 38 247 243 |
| Первоначальная / условно-первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2019 года | 17 896 591 | 29 413 811 | 20 004 534 | 16 471 516 | 1 348 823 | 85 135 275 |
| Реклассификация между группами | (39 394) | 39 049 | (214) | 559 | – | – |
| Поступления | 90 | 2 161 | 851 | 35 933 | 1 720 836 | 1 759 871 |
| Ввод в эксплуатацию | 11 518 | 665 833 | 213 873 | 41 106 | (932 330) | – |
| Выбытия | (2 059) | (471) | (1 966) | (17 421) | (23 919) | (45 836) |
| На 30 июня 2019 года | 17 866 746 | 30 120 383 | 20 217 078 | 16 531 693 | 2 113 410 | 86 849 310 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | |
| На 1 января 2019 года | (7 712 613) | (16 832 462) | (8 235 599) | (11 285 935) | – | (44 066 609) |
| Реклассификация между группами | 4 390 | (4 203) | 368 | (555) | – | – |
| Начисленная амортизация | (433 037) | (640 670) | (550 412) | (563 375) | – | (2 187 494) |
| Выбытия | 1 724 | 328 | 515 | 17 348 | – | 19 915 |
| На 30 июня 2019 года | (8 139 536) | (17 477 007) | (8 785 128) | (11 832 517) | – | (46 234 188) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2019 года | 10 183 978 | 12 581 349 | 11 768 935 | 5 185 581 | 1 348 823 | 41 068 666 |
| На 30 июня 2019 года | 9 727 210 | 12 643 376 | 11 431 950 | 4 699 176 | 2 113 410 | 40 615 122 |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, капитализированные проценты составили 36 186 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 19 825 тыс. руб.), ставка капитализации составила 7,73% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года – 7,77%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 1 071 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в сумме 1 233 тыс. руб.).

13 Нематериальные активы

| | Программное обеспечение | НИОКР | Прочие | Итого |
|--|----------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | |
| На 1 января 2018 года | 336 480 | 54 799 | 27 786 | 419 065 |
| Реклассификация между группами | – | (9 723) | 9 723 | – |
| Поступления | 51 351 | 3 899 | – | 55 250 |
| Выбытия | (8 417) | – | – | (8 417) |
| На 30 июня 2018 года | <u>379 414</u> | <u>48 975</u> | <u>37 509</u> | <u>465 898</u> |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | |
| На 1 января 2018 года | (206 686) | (18 542) | (15 044) | (240 272) |
| Реклассификация между группами | – | 4 861 | (4 861) | – |
| Начисленная амортизация | (53 252) | (2 268) | (1 898) | (57 418) |
| Выбытия | 8 417 | – | – | 8 417 |
| На 30 июня 2018 года | <u>(251 521)</u> | <u>(15 949)</u> | <u>(21 803)</u> | <u>(289 273)</u> |
| Остаточная стоимость | | | | |
| На 1 января 2018 года | <u>129 794</u> | <u>36 257</u> | <u>12 742</u> | <u>178 793</u> |
| На 30 июня 2018 года | <u>127 893</u> | <u>33 026</u> | <u>15 706</u> | <u>176 625</u> |
| Первоначальная стоимость | | | | |
| На 1 января 2019 года | 407 245 | 63 718 | 45 776 | 516 739 |
| Реклассификация между группами | – | – | – | – |
| Поступления | 11 605 | 13 082 | – | 24 687 |
| Выбытия | (10 523) | – | – | (10 523) |
| На 30 июня 2019 года | <u>408 327</u> | <u>76 800</u> | <u>45 776</u> | <u>530 903</u> |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | |
| На 1 января 2019 года | (225 912) | (15 029) | (25 041) | (265 982) |
| Реклассификация между группами | – | – | – | – |
| Начисленная амортизация | (59 077) | (7 009) | (1 642) | (67 728) |
| Выбытия | 10 523 | – | – | 10 523 |
| На 30 июня 2019 года | <u>(274 466)</u> | <u>(22 038)</u> | <u>(26 683)</u> | <u>(323 187)</u> |
| Остаточная стоимость | | | | |
| На 1 января 2019 года | <u>181 333</u> | <u>48 689</u> | <u>20 735</u> | <u>250 757</u> |
| На 30 июня 2019 года | <u>133 861</u> | <u>54 762</u> | <u>19 093</u> | <u>207 716</u> |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, капитализированные проценты составили 423 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 110 тыс. руб.), ставка капитализации 7,73% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 7,77%).

Прочие нематериальные активы включают в себя патенты на полезные модели, полученные в результате разработок.

14 Активы в форме права пользования

| | Земля и здания | Сети линий электропередачи | Оборудование для передачи электроэнергии | Прочие | Итого |
|--|-----------------|----------------------------|--|----------------|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| На 1 января 2019 года | 869 917 | 573 773 | 243 805 | 11 009 | 1 698 504 |
| Реклассификация между группами | (40 692) | 35 479 | 32 | 5 181 | – |
| Поступления | 6 035 | – | 147 211 | 8 611 | 161 857 |
| Изменение условий по договорам аренды | 21 125 | 2 601 | – | (946) | 22 780 |
| Выбытие или прекращение договоров аренды | (2 525) | – | – | – | (2 525) |
| На 30 июня 2019 года | 853 860 | 611 853 | 391 048 | 23 855 | 1 880 616 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | |
| На 1 января 2019 года | – | – | – | – | – |
| Реклассификация между группами | | | | | |
| Начисленная амортизация | (61 969) | (63 222) | (39 175) | (2 520) | (166 886) |
| Изменение условий по договорам аренды | 861 | 1 788 | – | 108 | 2 757 |
| Выбытие или прекращение договоров аренды | 66 | – | – | – | 66 |
| На 30 июня 2019 года | (61 042) | (61 434) | (39 175) | (2 412) | (164 063) |
| Остаточная стоимость | | | | | |
| На 1 января 2019 года | 869 917 | 573 773 | 243 805 | 11 009 | 1 698 504 |
| На 30 июня 2019 года | 792 818 | 550 419 | 351 873 | 21 443 | 1 716 553 |

15 Финансовые вложения

| | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|-------------------|----------------------|
| Внеоборотные | | |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход | 134 | 104 |
| | 134 | 104 |

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход на 30 июня 2019 года включены акции российских компаний.

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|------------------------------|---------------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 71 915 | 235 551 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности | – | – |
| Прочая дебиторская задолженность | 370 399 | 201 587 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | – | – |
| | 442 314 | 437 138 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 7 415 306 | 7 719 669 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности | (1 134 681) | (803 308) |
| Прочая дебиторская задолженность | 402 256 | 390 077 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | (95 403) | (90 031) |
| | 6 587 478 | 7 216 407 |

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 480 403 тыс. руб. на 30 июня 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 735 627 тыс. руб. Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в 2020 году и применение ставки процента в 7,25% годовых.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 27.

17 Авансы выданные и прочие активы

| | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|------------------------------|---------------------------------|
| Внеоборотные | | |
| Авансы выданные | 9 578 | 34 613 |
| Резерв под обесценение авансов выданных | – | – |
| НДС по авансам покупателей и заказчиков | 48 446 | 68 325 |
| | 58 024 | 102 938 |
| Оборотные | | |
| Авансы выданные | 226 309 | 154 535 |
| Резерв под обесценение авансов выданных | (18 012) | (18 022) |
| НДС к возмещению | 1 746 | 760 |
| НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств | 82 437 | 68 950 |
| Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль | 5 491 | 10 397 |
| | 297 971 | 216 620 |

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 27.

18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

| | <u>30 июня 2019 года</u> | <u>31 декабря 2018 года</u> |
|--|------------------------------|---------------------------------|
| Денежные средства на банковских счетах и в кассе | 396 380 | 1 920 348 |
| Эквиваленты денежных средств | 471 800 | 31 650 |
| | 868 180 | 1 951 998 |

| | <u>Рейтинг</u> | <u>Рейтинговое агентство</u> | <u>30 июня 2019 года</u> | <u>31 декабря 2018 года</u> |
|---------------------------|----------------|----------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| Сбербанк* | AAA(RU) | АКРА | 394 427 | 198 729 |
| Газпромбанк* | ruAA+ | Эксперт РА | 1 772 | 34 |
| Банк Россия (АБ Россия) | A+(RU) | АКРА | – | 1 721 385 |
| ВТБ банк | ruAAA | Эксперт РА | 13 | – |
| Денежные средства в кассе | | | 168 | 200 |
| | | | 396 380 | 1 920 348 |

* Связанные с государством.

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты:

| | <u>Процент- ная ставка</u> | <u>Рейтинг</u> | <u>Рейтинговое агентство</u> | <u>30 июня 2019 года</u> | <u>31 декабря 2018 года</u> |
|--------------|--------------------------------|----------------|----------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| Газпромбанк* | 6,7-7 | ruAA+ | Эксперт РА | 32 800 | 31 650 |
| ВБРР | 7 | ruAA | Эксперт РА | 439 000 | – |
| | | | | 471 800 | 31 650 |

* Связанные с государством.

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

19 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

| | <u>Обыкновенные акции</u> | |
|--|------------------------------|---------------------------------|
| | <u>30 июня 2019 года</u> | <u>31 декабря 2018 года</u> |
| Номинальная стоимость одной обыкновенной акции, руб. | 0,1 | 0,1 |
| В обращении на 1 января, штук | 188 307 958 733 | 188 307 958 733 |
| В обращении на конец года и полностью оплаченные, штук | 188 307 958 733 | 188 307 958 733 |

(б) Обыкновенные и акции

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

(в) Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

На годовом собрании акционеров, состоявшемся 30 мая 2019 года, были объявлены дивиденды за 2018 год в сумме 2 483 070 тыс. руб. Размер дивиденда, выплачиваемого на одну акцию определяется

как отношение суммы дивидендов к общему количеству обыкновенных акций Общества, включенных в список лиц, имеющих право на получение дивидендов.

20 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

| | 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, штук | 188 307 958 733 | 188 307 958 733 | 188 307 958 733 | 188 307 958 733 |
| Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров | – | – | – | – |
| Эффект от размещения акций | – | – | – | – |
| Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня, штук | 188 307 958 733 | 188 307 958 733 | 188 307 958 733 | 188 307 958 733 |
| | | | | |
| | За три месяца, закончившихся 30 июня | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | 2019 года | 2018 года |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 июня (в шт.) | 188 307 958 733 | 188 307 958 733 | 188 307 958 733 | 188 307 958 733 |
| Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций | 289 328 | 859 186 | 1 620 584 | 2 739 973 |
| Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях) | 0,0015 | 0,0046 | 0,0086 | 0,0146 |

21 Кредиты и займы

| | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Долгосрочные обязательства | | |
| Необеспеченные кредиты и займы | 3 370 000 | 3 370 000 |
| Обязательства по аренде | 1 445 032 | – |
| | 4 815 032 | 3 370 000 |
| Краткосрочные обязательства | | |
| Необеспеченные кредиты и займы | 12 302 | 12 353 |
| Обязательства по аренде | 324 820 | – |
| | 337 122 | 12 353 |
| В том числе: | | |
| Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам | 12 302 | 12 353 |
| | 12 302 | 12 353 |

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

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|------------------------------|---------------------------------|
| Долгосрочная задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 5 | 8 970 |
| Прочая кредиторская задолженность | 69 369 | 8 590 |
| Итого финансовые обязательства | 69 374 | 17 560 |
| Краткосрочная задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 2 567 437 | 3 957 575 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы | 107 073 | 70 278 |
| Задолженность перед персоналом | 999 341 | 859 561 |
| Дивиденды к уплате | 183 099 | 34 199 |
| Итого финансовые обязательства | 3 856 950 | 4 921 613 |
| Налоги к уплате | | |
| НДС | 1 031 131 | 738 017 |
| Налог на имущество | 197 836 | 218 480 |
| Взносы на социальное обеспечение | 252 272 | 238 232 |
| Прочие налоги к уплате | 98 150 | 106 866 |
| | 1 579 389 | 1 301 595 |
| | 5 436 339 | 6 223 208 |

23 Авансы покупателей

| | 30 июня 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|------------------------------|---------------------------------|
| Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям | 265 473 | 410 646 |
| Прочие авансы покупателей | 43 057 | 37 260 |
| Итого долгосрочные авансы покупателей | 308 530 | 447 906 |
| Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям | 419 626 | 332 922 |
| Прочие авансы покупателей | 109 175 | 81 319 |
| Итого краткосрочные авансы покупателей | 528 801 | 414 241 |

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

24 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 представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, за исключением тех финансовых инструментов балансовая стоимость которых соответствует их справедливой стоимости:

| Финансовые инструменты | Прим. | 30 июня 2019 года | | Уровень иерархии справедливой стоимости | | |
|--|-------|----------------------|------------------------|---|--------------------|----------|
| | | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | 1 | 2 | 3 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 16 | 104 | 104 | 104 | – | – |
| Краткосрочные и долгосрочные кредиты | 22 | (3 382 353) | (3 255 984) | – | (3 255 984) | – |
| | | <u>(3 382 249)</u> | <u>(3 255 880)</u> | <u>104</u> | <u>(3 255 984)</u> | <u>–</u> |

| Финансовые инструменты | Прим. | 31 декабря 2018 года | | Уровень иерархии справедливой стоимости | | |
|--|-------|----------------------|------------------------|---|--------------------|----------|
| | | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | 1 | 2 | 3 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 16 | 134 | 134 | 134 | – | – |
| Краткосрочные и долгосрочные кредиты | 22 | (3 382 302) | (3 266 938) | – | (3 266 938) | – |
| | | <u>(3 382 168)</u> | <u>(3 266 804)</u> | <u>134</u> | <u>(3 266 938)</u> | <u>–</u> |

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: 9,16%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

| | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
|---|---|
| На 1 января 2019 года | 104 |
| Приобретение | – |
| Продажа | – |
| Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода | 30 |
| На 30 июня 2019 года | 134 |

По состоянию на 30 июня 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 16 775 931 тыс. руб. (16 630 000 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

25 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 3 354 896 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 1 180 047 тыс. руб. с учетом НДС).

26 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

27 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».

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, 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 | 33 912 | 14 993 | 76 938 | 33 665 |
| | 33 912 | 14 993 | 76 938 | 33 665 |

На 30 июня 2019 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 3 240 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 2 690 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 19% и 20% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 25% и 22%), включая 19% и 21% выручки от передачи электроэнергии (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 26% и 22%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 10% и 11% 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: 9% и 10%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составили 100% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 100%).

По состоянию на 30 июня 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 396 212 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 198 763 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 21.