

ПАО «МРСК Северо-Запада»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с МСФО (IAS) 34
«Промежуточная финансовая отчетность»
за три и шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2021 года, и по состоянию на эту дату
(неаудированная)**

	Содержание	Стр.
	Заключение по результатам обзорной проверки	3
	Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)	
	Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	5
	Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)	6
	Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	7
	Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	8
	Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)	
1	Общие сведения	9
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности.....	10
3	Основные принципы учетной политики	11
4	Оценка справедливой стоимости.....	11
5	Информация по сегментам	11
6	Выручка.....	16
7	Прочие доходы.....	17
8	Прочие расходы	17
9	Операционные расходы	17
10	Финансовые доходы и расходы	18
11	Налог на прибыль.....	18
12	Основные средства.....	20
13	Нематериальные активы	21
14	Активы в форме права пользования	22
15	Прочие внеоборотные финансовые активы	22
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	23
17	Авансы выданные и прочие активы	23
18	Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....	24
19	Уставный капитал	24
20	Прибыль на акцию	24
21	Заемные средства	25
22	Торговая и прочая кредиторская задолженность	25
23	Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	26
24	Авансы полученные	26
25	Оценочные обязательства	26
26	Управление финансовыми рисками и капиталом	26
27	Договорные обязательства капитального характера.....	29
28	Условные обязательства	29
29	Операции со связанными сторонами.....	30
30	События после отчетной даты	33

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Россети Северо-Запад»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (далее – «Компания») и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «Россети Северо-Запад» 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 провели 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».

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 30 «События после отчетной даты» примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, а именно на то, что 23 августа 2021 г. Компания изменила наименование Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» на Публичное акционерное общество «Россети Северо-Запад». Наш вывод не модифицирован в связи с этим вопросом.



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

23 августа 2021 г.

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Северо-Запад»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23 декабря 2004 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1047855175785.
Местонахождение: 196247, Россия, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3, лит. «А», пом. 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 Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка	6	11 313 234	10 729 141	25 413 883	23 804 012
Операционные расходы	9	(10 912 228)	(11 110 597)	(23 525 299)	(22 786 533)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(72 237)	(137 668)	(47 841)	(90 396)
Прочие доходы	7	123 848	115 586	246 392	274 236
Прочие расходы	8	(46 016)	(13 116)	(40 023)	(15 652)
Результаты операционной деятельности		406 601	(416 654)	2 047 112	1 185 667
Финансовые доходы	10	12 159	24 657	49 526	71 584
Финансовые расходы	10	(236 471)	(263 911)	(494 641)	(576 594)
Итого финансовые расходы		(224 312)	(239 254)	(445 115)	(505 010)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		182 289	(655 908)	1 601 997	680 657
(Расход)/доход по налогу на прибыль	11	(78 651)	110 874	(352 803)	(175 816)
Прибыль/(убыток) за период		103 638	(545 034)	1 249 194	504 841
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Изменения в справедливой стоимости долевого инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		893	3 259	1 346	132
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		4 529	(40 996)	55 003	(16 137)
Налог на прибыль	11	(1 084)	7 548	(11 270)	3 201
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога на прибыль		4 338	(30 189)	45 079	(12 804)
Общий совокупный доход/(убыток) за период		107 976	(575 223)	1 294 273	492 037
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		103 642	(545 029)	1 249 204	504 852
Держателям неконтролирующих долей		(4)	(5)	(10)	(11)
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:					
Собственникам Компании		107 980	(575 218)	1 294 283	492 048
Держателям неконтролирующих долей		(4)	(5)	(10)	(11)
Прибыль/(убыток) на акцию					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	20	0,0011	(0,0057)	0,0130	0,0053

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 23 августа 2021 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор



А.Ю. Пидник

Заместитель Генерального
директора по экономике и
финансам



Л.В. Шадрина

Главный бухгалтер –
начальник департамента
бухгалтерского и налогового
учета и отчетности



И.Г. Жданова

ПАО «МРСК Северо-Запада»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 30 июня 2021 года (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2021 года (неаудированные данные)	31 декабря 2020 года (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	37 939 548	38 686 997
Нематериальные активы	13	406 108	400 219
Активы в форме права пользования	14	1 139 161	925 493
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	109 940	113 045
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		307 568	312 721
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	489 923	477 437
Отложенные налоговые активы		10 454	7 541
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	30 531	36 568
Итого внеоборотные активы		40 433 233	40 960 021
Оборотные активы			
Запасы		1 404 756	1 036 343
Предоплата по налогу на прибыль		278 768	32 973
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	4 644 225	5 054 769
Денежные средства и их эквиваленты	18	535 282	842 490
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	905 041	766 423
Итого оборотные активы		7 768 072	7 732 998
Итого активы		48 201 305	48 693 019
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	9 578 592	9 578 592
Резерв, связанный с объединением компаний	19	10 457 284	10 457 284
Прочие резервы		(13 067)	(58 146)
Накопленный убыток		(144 599)	(1 393 803)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		19 878 210	18 583 927
Неконтролирующая доля		207	217
Итого капитал		19 878 417	18 584 144
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	21	9 271 451	8 521 062
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22	155 235	143 917
Долгосрочные авансы полученные	24	190 415	217 142
Обязательства по вознаграждениям работникам		792 975	860 491
Отложенные налоговые обязательства		575 599	533 428
Итого долгосрочные обязательства		10 985 675	10 276 040
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	6 316 346	8 110 338
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	4 600 757	5 137 325
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	1 317 663	1 424 395
Авансы полученные	24	3 308 966	3 177 002
Оценочные обязательства		1 793 481	1 938 914
Задолженность по текущему налогу на прибыль		—	44 861
Итого краткосрочные обязательства		17 337 213	19 832 835
Итого обязательства		28 322 888	30 108 875
Итого капитал и обязательства		48 201 305	48 693 019

ПАО «МРСК Северо-Запада»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021 года	2020 года
		(неаудированные данные)	(неаудированные данные)
Прим.			
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Прибыль за период	1 249 194	504 841
<i>Корректировки:</i>			
	Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9 2 310 016	2 394 623
	Финансовые расходы	10 494 641	576 594
	Финансовые доходы	10 (49 526)	(71 584)
	Убыток от выбытия основных средств	4 273	2 947
	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	47 841	90 396
	Списание безнадежных долгов	1 282	590
	Списание кредиторской задолженности	(14 308)	(435)
	(Восстановление)/начисление оценочных обязательств	(47 900)	203 817
	Прочие неденежные операции	29 981	(2 194)
	Расход по налогу на прибыль	11 352 803	175 816
	Итого влияние корректировок	3 129 103	3 370 570
	Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	17 665	20 810
	Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(37 455)	(15 836)
	Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	3 105	(63)
	Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов	6 037	(43 193)
	Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	11 318	2 593
	Изменение долгосрочных авансов полученных	(26 727)	456 052
	Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах	4 352 240	4 295 774
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
	Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	374 481	(48 707)
	Изменение авансов выданных и прочих активов	(138 618)	(138 691)
	Изменение запасов	(372 959)	(383 265)
	Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(474 883)	(511 722)
	Изменение авансов полученных	131 964	(115 036)
	Использование оценочных обязательств	(99 295)	—
	Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	3 772 930	3 098 353
	Налог на прибыль уплаченный	(615 471)	(520 351)
	Проценты уплаченные по договорам аренды	(30 300)	(67 006)
	Проценты уплаченные	(417 796)	(535 796)
	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	2 709 363	1 975 200
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Приобретение основных средств и нематериальных активов	(1 683 563)	(1 951 623)
	Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	9 826	642
	Проценты полученные	21 277	18 499
	Дивиденды полученные	—	26
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 652 460)	(1 932 456)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Привлечение заемных средств	21 9 437 202	15 435 089
	Погашение заемных средств	21 (10 687 573)	(14 703 623)
	Дивиденды выплаченные	(73)	(304 630)
	Платежи по обязательствам по аренде	(113 667)	(65 674)
	Чистые денежные средства, (использованные)/полученные (в)/от финансовой деятельности	(1 364 111)	361 162
	Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(307 208)	403 906
	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	842 490	232 088
	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	535 282	635 994

ПАО «МРСК Северо-Запада»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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)	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	9 578 592	10 457 284	(91 822)	(132 938)	19 811 116	236	19 811 352
Прибыль/(убыток) за отчетный период	—	—	—	504 852	504 852	(11)	504 841
Прочий совокупный убыток	—	—	(16 005)	—	(16 005)	—	(16 005)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	3 201	—	3 201	—	3 201
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	—	—	(12 804)	504 852	492 048	(11)	492 037
Дивиденды акционерам (Примечание 20)	—	—	—	(120 363)	(120 363)	—	(120 363)
Остаток на 30 июня 2020 года (неаудированные данные)	9 578 592	10 457 284	(104 626)	251 551	20 182 801	225	20 183 026
Остаток на 1 января 2021 года	9 578 592	10 457 284	(58 146)	(1 393 803)	18 583 927	217	18 584 144
Прибыль/(убыток) за отчетный период	—	—	—	1 249 204	1 249 204	(10)	1 249 194
Прочий совокупный доход	—	—	56 349	—	56 349	—	56 349
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	(11 270)	—	(11 270)	—	(11 270)
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	—	—	45 079	1 249 204	1 294 283	(10)	1 294 273
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	9 578 592	10 457 284	(13 067)	(144 599)	19 878 210	207	19 878 417

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «МРСК Северо-Запада» и его дочерних обществ (далее – совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю на территории Северо-Западного региона России.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

(б) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании (далее – «основной акционер материнской компании»). Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 30 июня 2021 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 2020 года: 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании ПАО «Россети», регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество компаний, связанных с основным акционером материнской компании.

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

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2020 году на мировую экономику негативно повлияла пандемия коронавируса (COVID-19). Влияние пандемии на экономику отдельных стран и на мировую экономику в целом не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по защите экономики. Социальное дистанцирование и меры изоляции, направленные на сдерживание распространения COVID-19 в различных странах, вызвали существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания, развлечений и многих других направлений.

В 2021 году ситуация постепенно выравнивается, проводится вакцинация населения. Однако восстановление экономики тесно связано с сохраняющимися ограничительными мерами, уровень экономической активности остается пониженным, восстановление – неравномерным.

Группа не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавируса (COVID-19) на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы. Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов;
- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты;
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии пандемии на экономику Российской Федерации, на деятельность Группы и основных контрагентов Группы;
- адаптировать деятельность Группы с учетом новых рыночных возможностей, предпринимать меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии, обеспечения финансовой устойчивости Группы.

Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и по состоянию на эту дату.

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

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2021 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Помимо новых стандартов и разъяснений, вступающих в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года и после этой даты, и применимых к деятельности Группы, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были выпущены следующие поправки к стандартам:

- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Ожидается, что после вступления в силу данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 2020 года.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

Группа раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшей причиной перевода.

5 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 используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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

- Сегменты по передаче электроэнергии – Архангельский филиал, Вологодский филиал, Карельский филиал, Мурманский филиал, филиал в республике Коми, Новгородский филиал, Псковский филиал;
- Сегменты по реализации электроэнергии – Псковэнергосбыт;
- 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 промежуточной сокращенной консолидированной 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 2021 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электро- энергии	Прочее	Нераспре- деленные показатели	Итого
	Архан- гельский филиал	Воло- годский филиал	Карель- ский филиал	Мурман- ский филиал	Филиал в республике Коми	Новгород- ский филиал	Псковский филиал	Псков энергосбыт		
Выручка от внешних покупателей	1 399 017	1 460 814	1 890 986	1 623 286	1 638 715	1 047 467	177 795	2 089 192	6 261	11 333 533
Выручка от продаж между сегментами	–	–	–	–	–	–	938 376	81 366	288 817	1 308 559
Выручка сегментов	1 399 017	1 460 814	1 890 986	1 623 286	1 638 715	1 047 467	1 116 171	2 170 558	295 078	12 642 092
В т.ч.										
Передача электроэнергии	1 315 748	1 441 086	1 843 440	1 616 294	1 610 494	1 033 520	1 092 866	–	–	9 953 448
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	5 230	4 494	6 881	412	9 172	5 279	9 975	–	–	41 443
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	–	–	–	–	–	2 169 820	–	2 169 820
Прочая выручка	71 686	8 662	1 932	2 036	14 026	5 512	5 287	738	294 943	404 822
Выручка по договорам аренды	6 353	6 572	38 733	4 544	5 023	3 156	8 043	–	135	72 559
EBITDA	179 879	105 200	431 301	(9 429)	327 574	216 818	260 044	67 702	(4 776)	1 576 962

За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электро- энергии	Прочее	Нераспре- деленные показатели	Итого
	Архан- гельский филиал	Воло- годский филиал	Карель- ский филиал	Мурман- ский филиал	Филиал в республике Коми	Новгород- ский филиал	Псковский филиал	Псков энергосбыт		
Выручка от внешних покупателей	1 219 398	1 521 560	1 620 720	1 690 136	1 678 592	974 019	202 143	1 844 976	1 394	10 752 938
Выручка от продаж между сегментами	–	–	12	–	–	–	860 665	93 214	91 605	1 045 496
Выручка сегментов	1 219 398	1 521 560	1 620 732	1 690 136	1 678 592	974 019	1 062 808	1 938 190	92 999	11 798 434
В т.ч.										
Передача электроэнергии	1 136 979	1 493 895	1 576 356	1 673 759	1 648 620	966 132	1 025 973	–	–	9 521 714
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 770	5 330	4 478	1 649	11 148	1 221	25 339	–	–	53 935
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	–	–	–	–	–	1 937 474	–	1 937 474
Прочая выручка	74 055	16 013	3 681	12 844	14 158	4 795	5 705	716	83 481	215 448
Выручка по договорам аренды	3 594	6 322	36 217	1 884	4 666	1 871	5 791	–	9 518	69 863
EBITDA	35 657	181 950	110 727	57 780	349 071	35 552	189 519	9 837	(8 229)	964 206

ПАО «МРСК Северо-Запада»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электро- энергии	Прочее	Нераспре- деленные показатели	Итого
	Архан- гельский филиал	Воло- годский филиал	Карель- ский филиал	Мурман- ский филиал	Филиал в республике Коми	Новгород- ский филиал	Псковский филиал	Псков энергосбыт		
Выручка от внешних покупателей	3 327 898	3 358 141	4 144 000	3 728 752	3 655 772	2 227 626	389 903	4 620 369	13 716	25 466 177
Выручка от продаж между сегментами	–	–	16	–	–	–	2 099 073	332 888	493 618	2 925 595
Выручка сегментов	3 327 898	3 358 141	4 144 016	3 728 752	3 655 772	2 227 626	2 488 976	4 953 257	507 334	28 391 772
В т.ч.										
Передача электроэнергии	3 093 950	3 314 626	4 052 117	3 713 996	3 611 081	2 203 616	2 424 412	–	–	22 413 798
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	8 831	9 625	8 960	1 928	12 948	7 333	36 875	–	–	86 500
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	–	–	–	–	–	4 952 440	–	4 952 440
Прочая выручка	212 548	20 443	5 558	4 242	21 817	10 370	11 766	817	507 060	794 621
Выручка по договорам аренды	12 569	13 447	77 381	8 586	9 926	6 307	15 923	–	274	144 413
EBITDA	688 570	567 174	932 717	297 336	811 464	264 135	517 390	170 271	3 848	4 256 697

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэне- ргии	Прочее	Нераспре- деленные показатели	Итого
	Архан- гельский филиал	Воло- годский филиал	Карель- ский филиал	Мурман- ский филиал	Филиал в республике Коми	Новгород- ский филиал	Псковский филиал	Псков энергосбыт		
Выручка от внешних покупателей	2 786 533	3 433 281	3 576 963	3 779 179	3 790 503	2 119 227	410 553	3 966 679	6 195	23 869 113
Выручка от продаж между сегментами	–	–	12	–	–	–	1 877 975	324 964	189 480	2 392 431
Выручка сегментов	2 786 533	3 433 281	3 576 975	3 779 179	3 790 503	2 119 227	2 288 528	4 291 643	195 675	26 261 544
В т.ч.										
Передача электроэнергии	2 570 888	3 356 752	3 487 306	3 756 976	3 733 526	2 097 769	2 222 292	–	–	21 225 509
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	16 628	7 044	9 794	2 620	19 693	2 480	44 343	–	–	102 602
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	–	–	–	–	–	4 290 446	–	4 290 446
Прочая выручка	191 817	60 926	3 681	16 063	27 924	15 235	10 421	1 197	177 575	504 839
Выручка по договорам аренды	7 200	8 559	76 194	3 520	9 360	3 743	11 472	–	18 100	138 148
EBITDA	344 663	746 856	599 053	344 775	973 181	157 894	413 717	82 051	(7 365)	3 659 574

30 июня 2021 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии		Прочее	Нераспределенные показатели	Итого	
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Вологодский филиал				Псков энергосбыт
Активы сегментов	5 668 821	9 243 323	4 596 494	5 702 850	12 821 455	6 383 307	5 482 341	9 691	1 500 203	360 817	3 431 480	55 200 782
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	4 195 818	8 313 005	3 692 151	4 418 144	11 611 728	5 860 383	4 783 287	—	221 912	44 826	32 767	43 174 021

31 декабря 2020 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии			Нераспределенные показатели	Итого	
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Вологодский филиал	Псков энергосбыт			Прочее
Активы сегментов	5 616 703	9 790 312	4 582 881	5 784 037	12 947 551	6 628 617	5 378 773	7 820	1 211 821	480 763	3 640 452	56 069 730
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	4 307 782	8 709 440	3 717 347	4 413 583	11 869 128	6 029 881	4 870 049	—	108 837	44 358	16 109	44 086 514

(б) Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA

Сверка отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
EBITDA отчетных сегментов	1 576 962	964 206	4 256 697	3 659 574
Дисконтирование финансовых инструментов	(12 422)	1 026	(35 912)	3 680
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	(25 445)	(28 440)	7 061	16 939
Корректировка по аренде	78 197	76 275	154 218	148 958
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(5 900)	(18 300)	12 512	(13 911)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(143)	(6 804)	(5 152)	3 308
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(892)	(3 259)	(1 347)	(132)
Корректировка стоимости основных средств	2 330	930	5 619	5 971
Выручка, в отношении которой не выполнены критерии признания МСФО (IFRS) 15	(20 299)	(23 798)	(52 294)	(65 101)
Прочие корректировки	(52 548)	(166 648)	1 018	(139 207)
EBITDA	1 539 840	795 188	4 342 420	3 620 079
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 146 960)	(1 202 366)	(2 310 016)	(2 394 623)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(197 180)	(247 311)	(399 472)	(499 175)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(13 411)	(1 419)	(30 935)	(45 624)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(78 651)	110 874	(352 803)	(175 816)
Консолидированная прибыль/(убыток) за отчетный период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	103 638	(545 034)	1 249 194	504 841

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Передача электроэнергии	8 996 416	8 638 841	20 265 426	19 285 863
Продажа электроэнергии и мощности	2 088 454	1 844 260	4 619 552	3 965 482
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	41 442	53 935	86 483	102 602
Прочая выручка	115 628	123 507	300 540	314 447
Выручка по договорам с покупателями	11 241 940	10 660 543	25 272 001	23 668 394
Выручка по договорам аренды	71 294	68 598	141 882	135 618
	11 313 234	10 729 141	25 413 883	23 804 012

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

7 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	6 795	4 610	22 361	12 176
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	75 919	103 910	161 124	237 755
Страховое возмещение, нетто	17 191	3 220	30 519	11 590
Списание кредиторской задолженности	13 569	129	14 308	435
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	—	1 208	—	2 194
Прочие доходы	10 374	2 509	18 080	10 086
	123 848	115 586	246 392	274 236

8 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	10 274	1 037	4 273	2 947
Списание незавершенного строительства	2 911	12 600	2 911	12 600
Прочие расходы	32 831	(521)	32 839	105
	46 016	13 116	40 023	15 652

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 258 661	3 280 995	6 658 491	6 584 619
Амортизация	1 146 960	1 202 366	2 310 016	2 394 623
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	762 445	793 227	2 492 614	2 138 319
Электроэнергия для продажи	1 087 260	1 019 506	2 532 445	2 224 138
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	47 461	50 311	186 139	158 360
Прочие материальные расходы	550 771	676 668	1 047 262	1 162 091
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	3 217 895	3 122 579	6 900 861	6 508 763
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	187 900	160 940	242 831	210 822
Прочие работы и услуги производственного характера	76 246	58 454	124 447	97 132
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	100 444	104 979	202 424	210 143
Краткосрочная аренда	18 893	12 054	34 848	20 879
Страхование	16 275	14 373	32 519	28 780
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.</i>				
Услуги связи	37 065	30 577	68 269	60 288
Охрана	78 133	71 821	156 268	143 740
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	56 630	52 121	64 597	83 699
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	8 780	13 704	20 803	26 127
Транспортные услуги	34 310	41 179	66 253	67 591
Прочие услуги	182 324	178 182	309 712	300 777
Оценочные обязательства	(55 096)	204 021	(52 446)	203 336
Прочие расходы	98 871	22 540	126 946	162 306
	10 912 228	11 110 597	23 525 299	22 786 533

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	9 722	10 710	21 277	18 499
Прибыль от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	11 140	–
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	–	11 164	–	22 054
Дивиденды к получению	1 217	1 185	1 217	1 185
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	–	–	12 512	24 118
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	–	–	882	2 405
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 220	1 598	2 498	3 323
	12 159	24 657	49 526	71 584

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	197 180	247 311	399 472	499 175
Процентные расходы по обязательствам по аренде	13 411	1 419	30 935	45 624
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	12 239	14 609	24 942	29 747
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	22	22	26	92
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	13 619	550	39 266	1 956
	236 471	263 911	494 641	576 594

11 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	25 860	(145 290)	326 601	41 504
Корректировка налога за прошлые периоды	(1 786)	154	(1 786)	220
Итого текущий налог на прибыль	24 074	(145 136)	324 815	41 724
Отложенный налог на прибыль	54 577	34 262	27 988	134 092
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	78 651	(110 874)	352 803	175 816

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством, составляет 20%.

Расходы по налогу на прибыль отражены на основании наилучшей на отчетную дату оценки менеджментом средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки налога на прибыль за полный финансовый год.

Прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	182 289	(655 908)	1 601 997	680 657
Теоретическая сумма расхода/(экономии) по налогу на прибыль по ставке 20%	36 458	(131 182)	320 399	136 131
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	43 979	20 154	34 190	39 465
Корректировки за предшествующие годы	(1 786)	154	(1 786)	220
	78 651	(110 874)	352 803	175 816

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2021 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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	893	(178)	715	1 346	(269)	1 077
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	4 529	(906)	3 623	55 003	(11 001)	44 002
	5 422	(1 084)	4 338	56 349	(11 270)	45 079

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 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	3 259	(652)	2 607	132	(26)	106
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(40 996)	8 200	(32 796)	(16 137)	3 227	(12 910)
	(37 737)	7 548	(30 189)	(16 005)	3 201	(12 804)

12 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудова- ние для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная / условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 года	8 735 725	39 638 306	21 945 588	11 238 857	3 233 883	84 792 359
Реклассификация между группами	3 884	(643)	200	(3 441)	–	–
Поступления	–	–	–	–	1 499 896	1 499 896
Ввод в эксплуатацию	132 974	1 103 074	269 592	155 753	(1 661 393)	–
Выбытия	(2 240)	(1 958)	(2 178)	(17 838)	(40 308)	(64 522)
На 30 июня 2020 года	8 870 343	40 738 779	22 213 202	11 373 331	3 032 078	86 227 733
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 года	(3 932 729)	(23 005 072)	(10 614 603)	(7 124 147)	(78 491)	(44 755 042)
Реклассификация между группами	(1 966)	2 241	(499)	224	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(19)	(3 884)	(291)	(630)	4 824	–
Начисленная амортизация	(181 302)	(957 008)	(587 185)	(472 797)	–	(2 198 292)
Выбытия	897	1 917	1 429	16 504	4 212	24 959
На 30 июня 2020 года	(4 115 119)	(23 961 806)	(11 201 149)	(7 580 846)	(69 455)	(46 928 375)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 года	4 802 996	16 633 234	11 330 985	4 114 710	3 155 392	40 037 317
На 30 июня 2020 года	4 755 224	16 776 973	11 012 053	3 792 485	2 962 623	39 299 358
Первоначальная / условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 года	8 999 396	41 786 048	22 926 226	11 900 891	3 090 363	88 702 924
Реклассификация между группами	(1 833 208)	1 650 248	339 869	(156 909)	–	–
Поступления	–	–	–	–	1 425 663	1 425 663
Ввод в эксплуатацию	2 599	550 065	142 918	176 928	(872 510)	–
Выбытия	(16 336)	(1 287)	(79 069)	(19 300)	(12 686)	(128 678)
На 30 июня 2021 года	7 152 451	43 985 074	23 329 944	11 901 610	3 630 830	89 999 909
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 года	(4 365 674)	(25 472 825)	(12 089 944)	(7 995 265)	(92 219)	(50 015 927)
Реклассификация между группами	1 103 315	(845 869)	(303 637)	46 191	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(1 669)	(409)	(2 527)	4 605	–
Начисленная амортизация	(163 938)	(903 466)	(579 271)	(467 468)	–	(2 114 143)
Выбытия	12 574	1 083	37 632	18 280	140	69 709
На 30 июня 2021 года	(3 413 723)	(27 222 746)	(12 935 629)	(8 400 789)	(87 474)	(52 060 361)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 года	4 633 722	16 313 223	10 836 282	3 905 626	2 998 144	38 686 997
На 30 июня 2021 года	3 738 728	16 762 328	10 394 315	3 500 821	3 543 356	37 939 548

По состоянию на 30 июня 2021 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 47 364 тыс. руб. (по состоянию на 30 июня 2020 года: 23 727 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 724 248 тыс. руб. (на 30 июня 2020 года: 958 065 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, капитализированные проценты составили 21 985 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 27 954 тыс. руб.), значение ставки капитализации составило 5,04-6,36% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 6,72-8,04%).

По состоянию на 30 июня 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 16 090 950 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 15 172 427 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

13 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие не- материаль- ные активы	Итого не- материаль- ные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	402 881	17 369	114 054	534 304
Реклассификация между группами	198	228	(426)	—
Поступления	62 058	1 515	15 967	79 540
Выбытия	(59 780)	(13 108)	(6 385)	(79 273)
На 30 июня 2020 года	405 357	6 004	123 210	534 571
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2020 года	(246 097)	(14 747)	(6 514)	(267 358)
Начисленная амортизация	(67 594)	(2 012)	(7 573)	(77 179)
Выбытия	59 601	13 095	7 346	80 042
На 30 июня 2020 года	(254 090)	(3 664)	(6 741)	(264 495)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	156 784	2 622	107 540	266 946
На 30 июня 2020 года	151 267	2 340	116 469	270 076
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	496 248	5 881	162 442	664 571
Реклассификация между группами	19 819	172	(19 991)	—
Поступления	—	—	86 044	86 044
Выбытия	(21 175)	(1 368)	—	(22 543)
На 30 июня 2021 года	494 892	4 685	228 495	728 072
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2021 года	(253 060)	(2 583)	(8 709)	(264 352)
Начисленная амортизация	(76 773)	(1 379)	(2 003)	(80 155)
Выбытия	21 174	1 369	—	22 543
На 30 июня 2021 года	(308 659)	(2 593)	(10 712)	(321 964)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2021 года	243 188	3 298	153 733	400 219
На 30 июня 2021 года	186 233	2 092	217 783	406 108

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудова- ние для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	620 282	85 491	13 340	33 550	752 663
Поступления	58 925	460 054	1 094	97 579	617 652
Изменение условий по договорам аренды	(38 912)	667	1 035	–	(37 210)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(7 095)	(249)	(5 142)	(720)	(13 206)
На 30 июня 2020 года	633 200	545 963	10 327	130 409	1 319 899
Накопленная амортизация					
На 1 января 2020 года	(105 668)	(15 775)	(2 235)	(15 280)	(138 958)
Начисленная амортизация	(54 920)	(53 044)	(1 590)	(13 029)	(122 583)
Изменение условий по договорам аренды	2 219	20	12	187	2 438
Выбытие или прекращение договоров аренды	742	236	1 603	305	2 886
На 30 июня 2020 года	(157 627)	(68 563)	(2 210)	(27 817)	(256 217)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	514 614	69 716	11 105	18 270	613 705
На 30 июня 2020 года	475 573	477 400	8 117	102 592	1 063 682
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	616 368	551 498	15 156	130 958	1 313 980
Поступления	405 331	879	184	1 206	407 600
Изменение условий по договорам аренды	(33 324)	(292)	(203)	349	(33 470)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(228 577)	(1 580)	(979)	–	(231 136)
На 30 июня 2021 года	759 798	550 505	14 158	132 513	1 456 974
Накопленная амортизация					
На 1 января 2021 года	(215 222)	(128 919)	(3 465)	(40 881)	(388 487)
Начисленная амортизация	(48 183)	(52 803)	(1 373)	(13 457)	(115 816)
Изменение условий по договорам аренды	3 149	167	134	–	3 450
Выбытие или прекращение договоров аренды	182 451	284	305	–	183 040
На 30 июня 2021 года	(77 805)	(181 271)	(4 399)	(54 338)	(317 813)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2021 года	401 146	422 579	11 691	90 077	925 493
На 30 июня 2021 года	681 993	369 234	9 759	78 175	1 139 161

15 Прочие внеоборотные финансовые активы

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
- Инвестиции в котированные долевые инструменты	14 085	12 739
- Инвестиции в некотируемые долевые инструменты	1 075	1 075
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	474 763	463 623
	489 923	477 437

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции российских компаний со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 14 085 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 12 739 тыс. руб.).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года, представляют собой субординированный депозитный вклад в Банк «Таврический» (ПАО) сроком на 20 лет с ежеквартальной выплатой процентов, начисленных по ставке 0,51% годовых от суммы депозита, который Группа разместила в Банке в 2015 году в рамках проекта санации Банка. На 30 июня 2021 года номинальная сумма депозитного вклада Группы в Банк «Таврический» (ПАО) составила 2 080 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 2 080 000 тыс. руб.).

В соответствии с МСФО (IAS) 12 Группой от суммы резерва под обесценение данных финансовых вложений сформирован отложенный налоговый актив. По состоянию на 30 июня 2021 года стоимость отложенного налогового актива составила 321 048 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 323 275 тыс. руб.).

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	583	1 285
Прочая дебиторская задолженность	109 357	111 760
	109 940	113 045
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	10 160 518	10 856 095
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(5 976 803)	(6 158 985)
Прочая дебиторская задолженность	1 289 121	1 171 707
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(828 611)	(814 048)
	4 644 225	5 054 769

17 Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	1 527	2 752
НДС по авансам полученным	29 004	33 816
	30 531	36 568
Оборотные		
Авансы выданные	356 305	211 040
Резерв под обесценение авансов выданных	(17 510)	(17 510)
НДС к возмещению	17 551	38 819
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	534 619	515 915
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	14 076	18 159
	905 041	766 423

18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	535 282	842 490
	535 282	842 490

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года все остатки денежных средств номинированы в рублях.

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года денежных эквивалентов нет.

19 Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,1	0,1
В обращении на 1 января	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

Резерв, связанный с объединением компаний

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

Дивиденды

По состоянию на 30 июня 2021 года нет невостребованных дивидендов, которые были восстановлены в нераспределенную прибыль прошлых лет в связи с истечением срока давности для выплаты дивидендов (на 31 декабря 2020 года: 1 518 тыс. руб.).

20 Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, 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	
<i>В шт. акций</i>	2021 года	2020 года	2021 года	2020 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	2021 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	2021 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/(убыток) за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	103 642	(545 029)	1 249 204	504 852
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (в российских рублях)	0,0011	(0,0057)	0,0130	0,0053

21 Заемные средства

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	8 320 000	11 752 573
Обязательства по аренде	1 234 310	1 031 123
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(282 859)	(262 634)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	—	(4 000 000)
	9 271 451	8 521 062
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	6 033 487	3 847 704
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	282 859	262 634
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	—	4 000 000
	6 316 346	8 110 338
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	28 653	25 072
	28 653	25 072

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты:

	Срок погашения	Номинальная процентная ставка	Номинальная стоимость
Необеспеченные кредиты и займы			
Необеспеченные банковские кредиты	2021	5,73%-6,23%	800 000
Необеспеченные банковские кредиты	2021	КС ЦБ + 1,47% – КС ЦБ + 1,64%	1 100 000
Необеспеченные банковские кредиты	2021	КС ЦБ + 0,75%	500 000
Необеспеченные банковские кредиты	2021-2023	5,7%-6,7%	1 931 795
Необеспеченные банковские кредиты	2021	5%-5,95%	1 350 000
Необеспеченные банковские кредиты	2021	0,51%	60 407
Необеспеченные банковские кредиты	2021-2023	КС ЦБ + 1,2% – КС ЦБ + 1,6%	3 695 000
			9 437 202

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы	10 687 573
	10 687 573

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	—	5 758
Прочая кредиторская задолженность	155 235	138 159
Итого финансовые обязательства	155 235	143 917
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 641 049	3 258 702
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	495 960	388 094
Дивиденды к уплате	9 745	9 819
Итого финансовые обязательства	3 146 754	3 656 615
Задолженность перед персоналом	1 454 003	1 480 710
	4 600 757	5 137 325

23 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	861 771	941 344
Налог на имущество	90 906	82 308
Взносы на социальное обеспечение	271 722	286 499
Прочие налоги к уплате	93 264	114 244
	1 317 663	1 424 395

24 Авансы полученные

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	152 515	147 837
Прочие авансы полученные	37 900	69 305
	190 415	217 142
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 707 652	2 556 625
Прочие авансы полученные	601 314	620 377
	3 308 966	3 177 002

25 Оценочные обязательства

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	1 938 914	998 058
Начисление (увеличение) за период	28 781	208 670
Восстановление (уменьшение) за период	(74 919)	(5 334)
Использование оценочных обязательств	(99 295)	(15 757)
Остаток на 30 июня	1 793 481	1 185 637

Резервы созданы по незавершенным судебным делам, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, в том числе на 30 июня 2021 года:

- в сумме 242 075 тыс. руб. по ООО «ТНС энерго Великий Новгород» по спорной задолженности – разногласия по приобретаемой электрической энергии в целях компенсации потерь за период с сентября 2016 года по декабрь 2018 года, декабрь 2019 года, а также по пеням и штрафам в отношении задолженности на компенсацию потерь;
- в сумме 287 000 тыс. руб. по ПАО «Газпром» Группа начислила резерв на выплату неустойки в связи с просрочкой исполнения обязательств по договору об осуществлении технологического присоединения;
- в сумме 83 893 тыс. руб. по ООО «ССК» в отношении спорной задолженности за период 2018-2020 годов;
- в сумме 1 021 556 тыс. руб. Группой был начислен риск по налогу на имущество за 2016-2020 годы.

26 Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

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

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2021 год	2020 год
Остаток на 1 января	(6 973 033)	(8 391 419)
Увеличение резерва за период	(408 138)	(199 104)
Восстановление сумм резерва за период	360 297	108 708
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	215 460	1 877 144
Остаток на 30 июня	(6 805 414)	(6 604 671)

По состоянию на 30 июня 2021 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 39 345 573 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 26 764 795 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Справедливая и балансовая стоимость

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

Финансовые инструменты	Прим.	30 июня 2021 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Долгосрочные банковские депозиты	15	474 763	474 763	–	–	474 763
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	109 940	104 760	–	–	104 760
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в долевые инструменты	15	15 160	15 160	14 085	–	1 075
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	21	(14 353 487)	(14 105 160)	–	–	(14 105 160)
Долгосрочная кредиторская задолженность	22	(155 234)	(144 756)	–	–	(144 756)
		(13 908 858)	(13 655 233)	14 085	–	(13 669 318)

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2020 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			
				1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Долгосрочные банковские депозиты	15	463 623	463 623	—	—	463 623
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	113 045	106 468	—	—	106 468
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в долеваемые инструменты	15	13 814	13 814	12 739	—	1 075
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	21	(15 600 277)	(15 284 303)	—	—	(15 284 303)
Долгосрочная кредиторская задолженность	22	(143 917)	(157 566)	—	—	(157 566)
		(15 153 712)	(14 857 964)	12 739	—	(14 870 703)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным банковским депозитам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2021 года составила 12,44% (на 31 декабря 2020 года: 12,44%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2021 года составила 4,93% – 6,13% (на 31 декабря 2020 года: 4,15-4,73%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2021 года составила 7,35% – 7,87% (на 31 декабря 2020 года: 6,48-7,12%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2021 года составила 7,21% (на 31 декабря 2020 г.: 6,79%).

В течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2021 года	463 623	13 814
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	—	1 346
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	11 140	—
На 30 июня 2021 года	474 763	15 160

27 Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2021 года сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 3 002 181 тыс. руб. с учетом НДС (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 3 645 511 тыс. руб. с учетом НДС).

28 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (далее – «ТЦО»), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

По 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 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.

29 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

Основными связанными сторонами Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, а также по состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(б) Операции с материнской компанией и ее дочерними предприятиями

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

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	308	308	615	615	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	—	—	82	—	—	—
Продажа электроэнергии	—	—	173	—	58	—
Прочая выручка	255	60	488	54 465	151 301	152 014
Прочие операционные доходы	—	195	4	390	32 376	33 738
Дивиденды к получению	—	—	41	—	—	—
	563	563	1 403	55 470	183 735	185 752

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	47 144	32 188	48 817	59 760	17 210	23 226
Прочие работы и услуги производственного характера	7 103	7 103	14 207	14 207	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	47 991	–	94 229	–	16 994	15 018
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Электроэнергия для продажи	–	–	3 067	–	280	–
Услуги по передаче электроэнергии	1 816 991	1 720 561	3 690 588	3 527 229	544 222	567 970
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	665	–	2 636	1 792	–	92
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	2 471	314	2 471	314	2 966	2 038
Краткосрочная аренда	306	143	445	372	617	335
Услуги связи	5 596	536	15 565	4 618	3 441	7 893
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	1 158	–	2 581	–	2 406	2 320
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	–	–	–	183 080	183 080
Прочие расходы	676	1 761	2 748	3 104	5 123	102 139
	1 930 101	1 762 606	3 877 354	3 611 396	776 339	904 111

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Материнская компания		
Заемные средства	(3 800 000)	(3 800 000)
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	35 217	5 258
Авансы полученные	(2 183)	(2 248)

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

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

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с основным акционером материнской компании. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам, либо по рыночным ценам. Привлечение и размещение средств в финансовых организациях, связанных с основным акционером материнской компании, осуществляется по рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составила:

- 16,98% и 17,95% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 20,16% и 21,25%);

- 17,40% и 18,42% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 17,24% и 17,84%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 66,11% и 61,32% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 64,84% и 64,94%).

По состоянию на 30 июня 2021 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, составили 6 054 427 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 6 575 205 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 7 476 795 тыс. руб., погасила – 7 997 573 тыс. руб.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составили 55,05% и 54,40% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 65% и 74%).

По состоянию на 30 июня 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 463 490 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 839 689 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 597 127 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 696 662 тыс. руб.).

(2) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей промежуточной сокращенной 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	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	33 744	20 433	77 064	43 982
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	19	1 667	37	3 321
	33 763	22 100	77 101	47 303

На 30 июня 2021 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 866 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 905 тыс. руб.).

30 События после отчетной даты

Годовым Общим собранием акционеров ПАО «МРСК Северо-Запада» принято решение (протокол № 17 от 28 мая 2021 года) о внесении изменений в Устав Компании, связанных со сменой наименования Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» на Публичное акционерное общество «Россети Северо-Запад». Изменения в Устав Компании зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 23 августа 2021 года.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 33 листа(ов)