

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ
КОМПАНИЯ СЕВЕРО-ЗАПАДА»**

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ)
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА,
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ**

Август 2020 г.

	Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации		3
Приложения		
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении		6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств		7
Промежуточный консолидированный сокращенный отчет об изменениях в капитале		8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)		
1 Общие сведения		9
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности		10
3 Основные принципы учетной политики		11
4 Оценка справедливой стоимости		12
5 Основные дочерние общества		12
6 Информация по сегментам		13
7 Выручка		17
8 Прочие доходы		18
9 Прочие расходы		18
10 Операционные расходы		18
11 Финансовые доходы и расходы		19
12 Налог на прибыль		19
13 Основные средства		21
14 Нематериальные активы		22
15 Активы в форме права пользования		23
16 Прочие внеоборотные финансовые активы		23
17 Торговая и прочая дебиторская задолженность		24
18 Авансы выданные и прочие активы		25
19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств		25
20 Уставный капитал		26
21 Прибыль на акцию		26
22 Заемные средства		27
23 Торговая и прочая кредиторская задолженность		28
24 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		28
25 Авансы полученные		28
26 Резервы		29
27 Управление финансовыми рисками и капиталом		29
28 Обязательства капитального характера		33
29 Условные обязательства		33
30 Операции со связанными сторонами		35

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

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

Введение

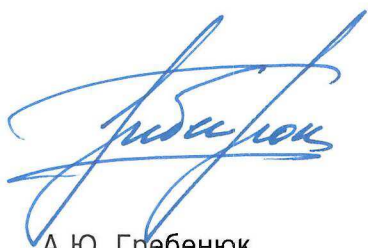
Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

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



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

21 августа 2020 г.

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23 декабря 2004 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1047855175785.

Местонахождение: 196247, Россия, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3, литер «А», 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
(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)	
		2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка	7	10 729 141	11 308 600	23 804 012	24 686 459
Операционные расходы	10	(11 110 597)	(10 673 699)	(22 786 533)	(22 315 574)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(137 668)	(243 650)	(90 396)	(274 341)
Прочие доходы	8	115 586	125 731	274 236	218 183
Прочие расходы	9	(13 116)	(7 425)	(15 652)	(7 425)
Результаты операционной деятельности		(416 654)	509 557	1 185 667	2 307 302
Финансовые доходы	11	24 657	21 438	71 584	40 964
Финансовые расходы	11	(263 911)	(363 699)	(576 594)	(711 347)
Итого финансовые расходы		(239 254)	(342 261)	(505 010)	(670 383)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(655 908)	167 296	680 657	1 636 919
Расход по налогу на прибыль	12	110 874	(47 567)	(175 816)	(348 783)
Прибыль/(убыток) за период		(545 034)	119 729	504 841	1 288 136
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		3 259	2 332	132	2 911
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(40 996)	(101 536)	(16 137)	(151 273)
Налог на прибыль	12	7 548	19 842	3 201	29 673
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налога на прибыль		(30 189)	(79 362)	(12 804)	(118 689)
Общий совокупный доход/(убыток) за период		(575 223)	40 367	492 037	1 169 447
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		(545 029)	119 730	504 852	1 288 144
Держателям неконтролирующих долей		(5)	(1)	(11)	(8)
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:		(575 218)	40 368	492 048	1 169 455
Собственникам Компании		(575 218)	40 368	492 048	1 169 455
Держателям неконтролирующих долей		(5)	(1)	(11)	(8)
Прибыль/(убыток) на акцию					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	21	(0,0057)	0,0012	0,0053	0,0134

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 21 августа 2020 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

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		30 июня 2020 года (неаудированные данные)	31 декабря 2019 года (аудированные данные)
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	39 299 358	40 037 317
Нематериальные активы	14	270 076	266 945
Активы в форме права пользования	15	1 063 682	613 705
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	140 184	140 121
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		317 467	314 159
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	573 730	551 544
Отложенные налоговые активы		28 246	18 533
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	18	114 733	71 540
Итого внеоборотные активы		41 807 476	42 013 864
Оборотные активы			
Запасы		1 348 532	965 749
Предоплата по налогу на прибыль		161 288	44 438
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	5 355 250	5 360 864
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	845 502	706 810
Денежные средства и их эквиваленты	19	635 994	232 088
Итого оборотные активы		8 346 566	7 309 949
Итого активы		50 154 042	49 323 813
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	9 578 592	9 578 592
Резерв, связанный с объединением компаний	20	10 457 284	10 457 284
Прочие резервы		(104 626)	(91 822)
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		251 551	(132 938)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		20 182 801	19 811 116
Неконтролирующая доля		225	236
Итого капитал		20 183 026	19 811 352
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	22	12 780 991	12 803 516
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	23	294 145	291 552
Долгосрочные авансы полученные	25	806 598	350 546
Обязательства по вознаграждениям работникам		1 013 434	983 386
Отложенные налоговые обязательства		870 888	730 285
Итого долгосрочные обязательства		15 766 056	15 159 285
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	22	3 715 577	2 491 915
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	4 536 694	5 546 021
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	24	1 271 279	1 344 441
Авансы полученные	25	3 495 583	3 610 619
Резервы		1 185 637	998 058
Задолженность по текущему налогу на прибыль		190	362 122
Итого краткосрочные обязательства		14 204 960	14 353 176
Итого обязательства		29 971 016	29 512 461
Итого капитал и обязательства		50 154 042	49 323 813

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2020 года	2019 года
	Прим.	(неаудированные данные)	(неаудированные данные)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		504 841	1 288 136
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10	2 394 623	2 281 040
Финансовые расходы	11	576 594	711 346
Финансовые доходы	11	(71 584)	(40 964)
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств		2 947	(6 451)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		90 396	274 341
Списание безнадежных долгов		590	785
Списание кредиторской задолженности		(435)	(587)
Резервы		203 817	(37 749)
Прочие неденежные операции		(2 194)	(2 707)
Расход по налогу на прибыль	12	175 816	348 783
Итого влияние корректировок		3 875 411	4 815 973
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		20 810	29 116
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(15 836)	(18 172)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(63)	(151 935)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(43 193)	(178 492)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		2 593	19 189
Изменение долгосрочных авансов полученных		456 052	1 160 715
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		4 295 774	5 676 394
<i>Изменения операционных активов и обязательств</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(48 707)	1 258 791
Изменение авансов выданных и прочих активов		(138 691)	310 447
Изменение запасов		(383 265)	(436 436)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(511 722)	(1 398 393)
Изменение авансов полученных		(115 036)	(1 369 949)
Прочее		—	1 946
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 098 353	4 042 800
Налог на прибыль уплаченный		(520 351)	(187 783)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(67 006)	(76 048)
Проценты уплаченные		(535 796)	(578 915)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 975 200	3 200 054
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 951 623)	(2 223 670)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		642	9 988
Проценты полученные		18 499	19 951
Дивиденды полученные		26	—
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 932 456)	(2 193 731)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	22	15 435 089	10 089 120
Погашение заемных средств	22	(14 703 623)	(10 527 859)
Дивиденды выплаченные		(304 630)	—
Платежи по обязательствам аренды		(65 674)	(1 029)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		361 162	(439 768)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		403 906	566 555
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		232 088	151 123
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	19	635 994	717 678

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Итого капитал
	Уставный капитал	Резерв, связанный с объединением компаний	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	Неконтролирующая доля	
Остаток на 1 января 2019 года	9 578 592	10 457 284	(45 186)	(645 455)	253	19 345 488
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	–	1 288 144	(8)	1 288 136
Прочий совокупный убыток	–	–	(148 362)	–	–	(148 362)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	–	29 673	–	–	29 673
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	–	–	(118 689)	1 288 144	(8)	1 169 447
Дивиденды акционерам (Примечание 20)	–	–	–	(381 707)	–	(381 707)
Остаток на 30 июня 2019 года (неаудированные данные)	9 578 592	10 457 284	(163 875)	260 982	245	20 133 228
Остаток на 1 января 2020 года	9 578 592	10 457 284	(91 822)	(132 938)	236	19 811 352
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	–	504 852	(11)	504 841
Прочий совокупный убыток	–	–	(16 005)	–	–	(16 005)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	–	3 201	–	–	3 201
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	–	–	(12 804)	504 852	(11)	492 037
Дивиденды акционерам (Примечание 20)	–	–	–	(120 363)	–	(120 363)
Остаток на 30 июня 2020 года (неаудированные данные)	9 578 592	10 457 284	(104 626)	251 551	225	20 183 026

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

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «МРСК Северо-Запада» и его дочерних обществ (далее – совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю на территории Северо-Западного региона России. Основные дочерние общества перечислены в Примечании 5.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

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

Группа осуществляет свою деятельность 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.

Пандемия коронавируса (COVID-19) в 2020 году вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Снижение спроса на нефть, природный газ и нефтепродукты, вместе с увеличением предложения нефти в результате отмены соглашения по добыче ОПЕК+ в марте 2020 года, привело к падению мировых цен на углеводороды. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках. Многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания и многих других направлений.

Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния пандемии на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, – значительно различаются.

Группа оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Группы как ограниченное, принимая во внимание следующие предпосылки:

- системообразующий характер и положение в отрасли, в которой Группа ведет свою деятельность, обеспечивая бесперебойную передачу потребителям электроэнергии и осуществляя подключение мощности;
- государственное регулирование тарифов по основной операционной деятельности, что позволяет прогнозировать в пределах утвержденных тарифов на услуги Группы;
- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Группы;
- отсутствие валютного риска (большая часть доходов и расходов Группы, а также монетарных активов и обязательств выражена в российских рублях);
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Группы законодательных (регуляторных) изменений, направленных на ограничение распространения COVID-19.

При этом, неопределенность в отношении будущих условий деятельности Группы и ее контрагентов – сохраняется, дополнительный риск может заключаться в затяжном характере пандемии, сроки и характер влияния которой не представляется в настоящее время возможным прогнозировать с достаточной степенью надежности.

Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации и реагировать соответствующим образом, а именно:

- 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 электроснабжения, реализации приоритетных инвестиционных проектов и финансовой устойчивости Группы;
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии пандемии на экономику Российской Федерации, на деятельность основных контрагентов Группы;
- инкорпорировать такую прогнозную и фактическую информацию в свою оценку возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 30 июня 2020 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 2019 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 предприятий, связанных с государством.

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 2020 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 2019 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 сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и по состоянию на эту дату.

(в) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде. Была сделана реклассификация показателей предыдущего отчетного периода: задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, ранее раскрываемая в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделена в отдельную статью в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении.

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 2019 года, за исключением приведенного ниже краткого описания стандартов и разъяснений, обязательных для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года и применимых к деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Данные поправки изменяют определение бизнеса с целью упростить его применение на практике. Кроме того, вводится необязательный «тест на концентрацию активов», при выполнении которого дальнейший анализ на определение наличия бизнеса можно не проводить. При применении теста на концентрацию активов в случае, если практически вся справедливая стоимость приобретаемых активов сосредоточена в единственном активе (или группе схожих активов), такие активы не будут считаться бизнесом.

Концептуальные основы финансовой отчетности

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

Применение данных стандартов и разъяснений не оказало существенного влияния на данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Исковэнергосбыт»	Российская Федерация	100	100
АО «Исковэнергоагент»	Российская Федерация	100	100
АО «Энергосервис Северо-Запада»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Лесная сказка»	Российская Федерация	98*	98*

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

В ходе внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «Лесная сказка», состоявшегося 22 мая 2019 года, было принято решение о ликвидации ОАО «Лесная сказка». Ожидается, что процесс ликвидации продлится не более, чем 2 года после принятия решения. Руководство считает, что данное событие не оказывает существенное влияние на настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

6 Информация по сегментам

Правление ПАО «МРСК Северо-Запада» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю на территории Северо-Западного региона Российской Федерации.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю на территории Северо-Западного региона Российской Федерации.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе анализируются и оцениваются Правлением. Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и (начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года) – 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 2020 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии	
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский 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
Выручка от продаж между сегментами	—	—	12	—	—	—	860 665	93 214
Выручка сегмента	1 219 398	1 521 560	1 620 732	1 690 136	1 678 592	974 019	1 062 808	1 938 190
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	—
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 770	5 330	4 478	1 649	1 148	1 221	25 339	—
Перепродажа электроэнергии	—	—	—	—	—	—	—	1 937 474
Прочая выручка	74 055	16 013	3 681	12 844	14 158	4 795	5 705	716
Выручка по договорам аренды	3 594	6 322	36 217	1 884	4 666	1 871	5 791	—
ЕВГПДА	35 657	181 950	110 727	57 780	349 071	35 552	189 519	9 837
								2 342
								964 206

За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии	
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Псков энергосбыт
Выручка от внешних покупателей	1 260 611	1 684 141	1 702 543	1 898 056	1 629 089	1 098 173	242 168	1 790 224
Выручка от продаж между сегментами	—	—	13	—	—	1	829 528	110 026
Выручка сегмента	1 260 611	1 684 141	1 702 556	1 898 056	1 629 089	1 098 174	1 071 696	1 900 250
В т.ч.								
Передача электроэнергии	1 181 803	1 642 048	1 648 167	1 729 862	1 601 629	1 081 439	1 007 589	—
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 279	6 584	13 471	162 513	12 738	1 495	4 502	—
Перепродажа электроэнергии	—	—	—	—	—	—	—	1 899 939
Прочая выручка	70 400	24 317	3 081	4 195	9 705	13 486	53 954	311
Выручка по договорам аренды	4 129	11 192	37 837	1 486	5 017	1 754	5 651	—
ЕВГПДА	80 908	391 167	363 845	222 007	271 037	219 878	159 076	46 959
								1 856
								2 543
								1 759 276

(б) Информация об отчетных сегментах

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии	
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 786 533	3 433 281	3 576 963	3 779 179	3 790 503	2 119 227	410 553	23 869 113
Выручка от продаж между сегментами	—	—	12	—	—	—	1 877 975	2 392 431
Выручка сегмента	2 786 533	3 433 281	3 576 975	3 779 179	3 790 503	2 119 227	2 288 528	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
Перепродажа электроэнергии	—	—	—	—	—	—	—	4 290 446
Прочая выручка	191 817	60 926	3 681	16 063	27 924	15 235	10 421	504 839
Выручка по договорам аренды	7 200	8 559	76 194	3 520	9 360	3 743	11 472	138 148
EBITDA	344 663	746 856	599 053	344 775	973 181	157 894	413 717	3 659 574

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии	
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 909 846	3 699 991	3 689 182	4 078 696	3 567 194	2 342 015	465 066	24 686 459
Выручка от продаж между сегментами	—	—	26	—	—	3	1 853 317	2 367 698
Выручка сегмента	2 909 846	3 699 991	3 689 208	4 078 696	3 567 194	2 342 018	2 318 383	27 054 157
В т.ч.								
Передача электроэнергии	2 717 748	3 626 397	3 589 173	3 903 235	3 519 643	2 313 402	2 235 379	21 904 977
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	19 696	9 154	19 352	163 123	21 630	4 202	15 062	252 219
Перепродажа электроэнергии	—	—	—	—	—	—	—	4 270 588
Прочая выручка	165 069	35 449	5 023	9 399	15 924	20 871	56 652	486 352
Выручка по договорам аренды	7 333	28 991	75 660	2 939	9 997	3 543	11 290	140 021
EBITDA	591 120	1 093 141	817 860	587 648	709 661	408 481	380 232	4 665 878

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неудовольствованной), (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30 июня 2020 года:

Активы сегмента В т.ч.	Передача электроэнергии						Реализация электро- энергии		Нераспре- деленные показатели		Итого
	Архангель- ский филиал	Вологод- ский филиал	Карель- ский филиал	Мурман- ский филиал	Филиал в республике Коми	Новгород- ский филиал	Псков- ский филиал	Вологод- ский филиал	Псков энергосбыт	Прочее	
	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство
5 622 447	9 840 185	4 782 119	5 577 199	13 242 219	7 075 484	5 177 840	5 237	1 115 278	108 425	3 420 656	55 967 089
4 233 987	8 696 401	3 602 450	4 459 994	12 008 842	6 208 651	4 546 669	7 404	17 480	20 363	43 802 241	

31 декабря 2019 года:

Активы сегмента В т.ч.	Передача электроэнергии						Реализация электро- энергии		Нераспре- деленные показатели		Итого
	Архангель- ский филиал	Вологод- ский филиал	Карель- ский филиал	Мурман- ский филиал	Филиал в республике Коми	Новгород- ский филиал	Псков- ский филиал	Вологод- ский филиал	Псков энергосбыт	Прочее	
	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство	Основное средстве и незавершенное строительство
5 622 687	10 176 350	4 580 193	5 738 341	13 448 664	6 989 628	5 121 621	7 173	1 035 054	133 735	2 776 260	55 629 706
4 344 473	8 930 845	3 712 153	4 522 915	12 277 604	6 257 492	4 616 555	7 235	18 050	25 112	44 712 434	

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
EBITDA отчетных сегментов	964 206	1 759 276	3 659 574	4 665 878
Дисконтирование финансовых инструментов	1 026	(29 987)	3 680	(29 882)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	(28 440)	(155 447)	16 939	(206 945)
Корректировка по аренде	76 275	36 463	148 958	73 168
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(18 300)	(38 213)	(13 911)	(62 508)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(6 804)	(8 723)	3 308	(29 115)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(3 259)	(2 332)	(132)	(2 911)
Корректировка стоимости основных средств	930	8 030	5 971	7 814
Выручка, в отношении которой не выполнены критерии признания МСФО (IFRS) 15	(23 798)	–	(65 101)	–
Прочие корректировки	(166 648)	35 403	(139 207)	102 894
EBITDA	795 188	1 604 470	3 620 079	4 518 393
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 202 366)	(1 143 440)	(2 394 623)	(2 281 040)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(247 311)	(264 642)	(499 175)	(539 450)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 419)	(29 092)	(45 624)	(60 984)
Расход по налогу на прибыль	110 874	(47 567)	(175 816)	(348 783)
Консолидированная прибыль/(убыток) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(545 034)	119 729	504 841	1 288 136

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Передача электроэнергии	8 638 841	9 064 798	19 285 863	20 055 064
Продажа электроэнергии и мощности	1 844 260	1 789 913	3 965 482	3 928 612
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	53 935	205 582	102 602	252 219
Прочая выручка	123 507	182 577	314 447	313 287
	10 660 543	11 242 870	23 668 394	24 549 182
Выручка по договорам аренды	68 598	65 730	135 618	137 277
	10 729 141	11 308 600	23 804 012	24 686 459

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

8 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	4 610	353	12 176	12 545
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	103 910	118 985	237 755	187 192
Страховое возмещение, нетто	3 220	878	11 590	1 553
Списание кредиторской задолженности	129	428	435	587
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	1 208	930	2 194	2 707
Прибыль от выбытия основных средств	—	1 316	—	6 451
Прочие доходы	2509	2 841	10 086	7 148
	115 586	125 731	274 236	218 183

9 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Убыток от выбытия основных средств	1 037	—	2 947	—
Прочие расходы	12 079	7 425	12 705	7 425
	13 116	7 425	15 652	7 425

10 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 280 995	3 255 787	6 584 619	6 602 896
Амортизация	1 202 366	1 143 440	2 394 623	2 281 040
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	793 227	773 168	2 138 319	2 134 783
Электроэнергия для продажи	1 019 506	978 782	2 224 138	2 235 653
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	50 311	44 060	158 360	156 654
Прочие материальные расходы	676 668	602 236	1 162 091	1 073 771
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	3 122 579	2 929 450	6 508 763	6 236 401
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	160 940	240 125	210 822	325 655
Прочие работы и услуги производственного характера	58 454	66 684	97 132	93 253
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	104 979	104 985	210 143	210 662
Аренда	12 054	6 522	20 879	12 486
Страхование	14 373	14 695	28 780	30 017
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.</i>				
Услуги связи	30 577	33 405	60 288	68 194
Охрана	71 821	78 312	143 740	148 070
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	52 121	11 136	83 699	16 275
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	13 704	14 527	26 127	31 307
Транспортные услуги	41 179	32 210	67 591	71 269
Прочие услуги	178 182	167 673	300 777	269 609
Резервы	204 021	(26 779)	203 336	(39 883)
Прочие расходы	22 540	203 281	162 306	357 462
	11 110 597	10 673 699	22 786 533	22 315 574

11 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	10 710	10 458	18 499	19 951
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	11 164	10 104	22 054	19 959
Дивиденды к получению	1 185	706	1 185	706
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	—	—	24 118	—
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	—	—	2 405	—
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 598	170	3 323	348
	24 657	21 438	71 584	40 964

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	247 311	264 642	499 175	539 450
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 419	29 092	45 624	60 984
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	14 609	39 806	29 747	80 680
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	22	30 159	92	30 233
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	550	—	1 956	—
	263 911	363 699	576 594	711 347

12 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(145 290)	20 696	41 504	236 827
Корректировка налога за прошлые периоды	154	93	220	93
Итого текущий налог на прибыль	(145 136)	20 789	41 724	236 920
Отложенный налог на прибыль	34 262	26 778	134 092	111 863
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	(110 874)	47 567	175 816	348 783

Официально установленная российским законодательством ставка налога на прибыль в 2020 и 2019 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	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(655 908)	167 296	680 657	1 636 919
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(131 182)	33 459	136 131	327 384
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	20 154	14 015	39 465	21 306
Корректировки за предшествующие годы	154	93	220	93
	<u>(110 874)</u>	<u>47 567</u>	<u>175 816</u>	<u>348 783</u>

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	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)	105
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(40 996)	8 200	(32 796)	(16 137)	3 227	(12 910)
	<u>(37 737)</u>	<u>7 548</u>	<u>(30 189)</u>	<u>(16 005)</u>	<u>3 201</u>	<u>(12 804)</u>

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 332	(466)	1 865	2 911	(582)	2 329
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(101 536)	20 308	(81 228)	(151 273)	30 255	(121 018)
	<u>(99 204)</u>	<u>19 842</u>	<u>(79 362)</u>	<u>(148 362)</u>	<u>29 673</u>	<u>(118 689)</u>

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная/условно- первоначальная стоимость</i>						
На 31 декабря 2018 года	8 456 305	37 210 830	20 754 031	10 349 003	3 770 563	80 540 732
Перевод в активы в форме права пользования	—	—	—	(29 241)	—	(29 241)
На 1 января 2019 года	8 456 305	37 210 830	20 754 031	10 319 762	3 770 563	80 511 491
Реклассификация между группами	(7 340)	(2 813)	(410)	10 563	—	—
Поступления	—	—	—	—	1 700 794	1 700 794
Ввод в эксплуатацию	91 924	716 503	463 534	191 335	(1 463 296)	—
Выбытия	(1 375)	(3 065)	(1 783)	(10 956)	(10 888)	(28 067)
На 30 июня 2019 года	8 539 514	37 921 455	21 215 372	10 510 704	3 997 173	82 184 218
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 31 декабря 2018 года	(3 514 199)	(20 910 040)	(9 326 267)	(6 294 532)	(48 150)	(40 084 903)
Перевод в активы в форме права пользования	—	—	—	8 285	—	8 285
На 1 января 2019 года	(3 514 199)	(20 910 040)	(9 326 267)	(6 286 247)	(48 150)	(40 084 903)
Реклассификация между группами	(2 114)	2 005	410	(301)	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(46)	(250)	(109)	(40)	445	—
Начисленная амортизация	(176 278)	(954 623)	(581 980)	(443 481)	—	(2 156 362)
Выбытия	940	2 647	954	10 440	142	15 123
На 30 июня 2019 года	(3 691 697)	(21 860 261)	(9 906 992)	(6 719 629)	(47 563)	(42 226 142)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 31 декабря 2018 года	4 942 106	16 300 790	11 427 764	4 054 471	3 722 413	40 447 544
Перевод в активы в форме права пользования	—	—	—	(20 956)	—	(20 956)
На 1 января 2019 года	4 942 106	16 300 790	11 427 764	4 033 515	3 722 413	40 426 588
На 30 июня 2019 года	4 847 817	16 061 194	11 308 380	3 791 075	3 949 610	39 958 076
<i>Первоначальная/условно- первоначальная стоимость</i>						
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
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
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)
<i>Остаточная стоимость</i>						
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

По состоянию на 30 июня 2020 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 23 727 тыс. руб. (по состоянию на 30 июня 2019 года: 22 585 тыс. руб.), материалы для строительства основных средств в сумме 958 065 тыс. руб. (на 30 июня 2019 года: 1 338 971 тыс. руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, капитализированные проценты составили 27 954 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 35 677 тыс. руб.), ставка капитализации 6,72-7,44% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 7,08-7,92%).

По состоянию на 30 июня 2020 года и на 30 июня 2019 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	405 663	31 602	99 323	536 588
Поступления	51 159	355	21 699	73 213
Выбытия	(37 616)	(2 866)	—	(40 482)
На 30 июня 2019 года	419 206	29 091	121 022	569 319
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2019 года	(242 222)	(23 632)	(2 334)	(268 188)
Начисленная амортизация	(58 874)	(3 683)	(2 090)	(64 647)
Выбытия	37 051	2 857	—	39 908
На 30 июня 2019 года	(264 045)	(24 458)	(4 424)	(292 927)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	163 441	7 970	96 989	268 400
На 30 июня 2019 года	155 161	4 633	116 598	276 392
<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 и обесценение</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	266 945
На 30 июня 2020 года	151 267	2 340	116 469	270 076

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	647 210	40 031	12 490	32 248	731 979
Поступления	5 182	45 070	1 024	1 814	53 090
Изменение условий по договорам аренды	(17 694)	147	(3 647)	354	(20 840)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(20 387)	—	—	—	(20 387)
На 30 июня 2019 года	614 311	85 248	9 867	34 416	743 842
Накопленная амортизация					
На 1 января 2019 года	—	—	—	(8 285)	(8 285)
Начисленная амортизация	(48 909)	(6 865)	(991)	(3 272)	(60 037)
Выбытие или прекращение договоров аренды	625	—	—	—	625
На 30 июня 2019 года	(48 284)	(6 865)	(991)	(11 557)	(67 697)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	647 210	40 031	12 490	23 963	723 694
На 30 июня 2019 года	566 027	78 383	8 876	22 859	676 145
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

16 Прочие внеоборотные финансовые активы

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход		
инвестиции в котируемые долевые инструменты	14 739	14 607
инвестиции в некотируемые долевые инструменты	1 180	1 180
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	557 811	535 757
	573 730	551 544

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход, включают акции ПАО «ТГК-1» и ПАО «ФСК ЕЭС», а также другие ценные бумаги справедливой стоимостью которых составила 15 919 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 15 787 тыс. руб.). На конец каждого отчетного периода оценка справедливой стоимости акций ПАО «ТГК-1» и ПАО «ФСК ЕЭС» производится с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 уровня), других ценных бумаг — без использования наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные — уровень 3).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, увеличение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход, в общей сумме 132 тыс. руб. отражено в прочем совокупном доходе (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, увеличение справедливой стоимости в общей сумме 2 911 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2020 года финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены депозитным вкладом в Банке «Таврический» (ОАО) в сумме 2 080 000 тыс. руб. под 0,51% годовых, со сроком погашения 12 апреля 2035 года (на 31 декабря 2019 года: 2 080 000 тыс. руб.).

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

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

В соответствии с МСФО (IAS) 12 Группой от суммы резерва под обесценение данных финансовых вложений сформирован отложенный налоговый актив. Стоимость отложенного налогового актива на 30 июня 2020 года составила 304 438 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 308 849 тыс. руб.).

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года, представляют собой банковские депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев:

	Процентная ставка	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Банк «Таврический» (ПАО)	0,51%	557 811	535 757

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 383	3 305
Прочая дебиторская задолженность	137 801	136 816
	140 184	140 121
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	10 787 543	12 631 340
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(5 921 820)	(7 701 505)
Прочая дебиторская задолженность	1 172 378	1 120 943
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(682 851)	(689 914)
	5 355 250	5 360 864

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 30.

18 Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	9 157	8 389
НДС по авансам покупателей и заказчиков	105 576	63 151
	114 733	71 540
Оборотные		
Авансы выданные	240 072	138 311
Резерв под обесценение авансов выданных	(17 510)	(17 510)
НДС к возмещению	30 204	6 968
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	571 872	556 079
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	20 864	22 962
	845 502	706 810

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 30.

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	635 994	232 088
	635 994	232 088

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Банк 1	А+(RU)	АКРА	363	367
Банк 2	—	—	—	18 568
Банк 3*	—	—	896	896
Банк 4 *	AA+(RU)	АКРА	65 536	34 181
Банк 5 *	ruAAA	Эксперт РА	719	7 721
Банк 6 *	AAA(RU)	АКРА	567 111	168 959
Денежные средства в кассе			1 369	1396
			635 994	232 088

* Связанные с государством.

По состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года все остатки денежных средств номинированы в рублях.

По состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года денежных эквивалентов нет.

20 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,1	0,1
В обращении на 1 января (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138
В обращении на конец отчетного периода и полностью оплаченные	<u>95 785 923 138</u>	<u>95 785 923 138</u>

(б) Резерв, связанный с объединением компаний

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

(в) Дивиденды

По итогам 2019 года сумма объявленных дивидендов составила 313 451 тыс. руб., из которых сумма промежуточных дивидендов, выплаченная по итогам 9 месяцев 2019 года, составила 191 570 тыс. руб., оставшаяся сумма дивидендов, выплаченная по итогам 2019 года, составила 121 881 тыс. руб. По итогам 2018 года сумма объявленных дивидендов составила 381 707 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2020 года сумма невостребованных дивидендов составила 1 518 тыс. руб. (по состоянию на 30 июня 2019 года: нет).

21 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, приведен ниже. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В шт. акций	За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 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	<u>95 785 923 138</u>	<u>95 785 923 138</u>	<u>95 785 923 138</u>	<u>95 785 923 138</u>
	За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 июня (в шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	(545 029)	119 730	504 852	1 288 144
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (в российских рублях)	<u>(0,0057)</u>	<u>0,0012</u>	<u>0,0053</u>	<u>0,0134</u>

22 Заемные средства

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	14 900 000	12 360 000
Обязательства по аренде	1 135 853	657 514
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(254 862)	(213 998)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(3 000 000)	—
	12 780 991	12 803 516
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	460 715	2 277 917
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	254 862	213 998
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	3 000 000	—
	3 715 577	2 491 915
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	15 133	23 801
	15 133	23 801

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты:

	Срок погашения	Номинальная процентная ставка	Номинальная стоимость
Необеспеченные кредиты и займы	2021 год	6,87%	300 000
Необеспеченные кредиты и займы	2020 год	КС ЦБ + 1,4%	670 000
Необеспеченные кредиты и займы*	2020-2022 годы	6,9-7,25%	6 219 507
Необеспеченные кредиты и займы*	2021 год	КС ЦБ + 1,24%	1 000 000
Необеспеченные кредиты и займы*	2020-2021 годы	7-8,75%	725 582
Необеспеченные кредиты и займы	2020 год	7%	400 000
Необеспеченные кредиты и займы	2021-2023 годы	6,9-7%	4 400 000
Необеспеченные кредиты и займы	2020-2023 годы	КС ЦБ + 1,28% – КС ЦБ + 1,64%	1 720 000
			15 435 089

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты (в том числе досрочное погашение банковских кредитов в сумме 14 703 624 тыс. руб.):

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	11 573 624
Прочие кредиты и займы	3 130 000
	14 703 624

По состоянию на 30 июня 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 25 036 418 тыс. руб. (21 445 884 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	7 829	—
Прочая кредиторская задолженность	286 316	291 552
Итого финансовые обязательства	294 145	291 552
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 904 915	3 406 005
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	187 923	371 574
Дивиденды к уплате	14 290	198 556
Итого финансовые обязательства	3 107 128	3 976 135
Задолженность перед персоналом	1 429 566	1 569 886
	4 536 694	5 546 021

24 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	830 645	917 591
Налог на имущество	94 930	92 383
Взносы на социальное обеспечение	257 137	231 603
Прочие налоги к уплате	88 567	102 864
	1 271 279	1 344 441

25 Авансы полученные

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	569 327	285 533
Прочие авансы полученные	237 271	65 013
	806 598	350 546
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	3 017 435	2 969 948
Прочие авансы полученные	478 148	640 671
	3 495 583	3 610 619

Авансы покупателей по состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года отражены, включая НДС.

26 Резервы

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января	998 058	698 268
Увеличение за период	208 670	9 933
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(5 334)	(49 831)
Использование резервов	(15 757)	(148 911)
Остаток на 30 июня	1 185 637	509 459

Резервы созданы по незавершенным судебным делам, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, в том числе на 30 июня 2020 года:

- в сумме 292 755 тыс. руб. по ООО «ТНС энерго Великий Новгород» спорной задолженности по оказанию услуг по передаче электрической энергии, приобретенной в целях компенсации потерь за период с сентября 2016 года по декабрь 2018 года, а также по пеням и штрафам в отношении задолженности на компенсацию потерь;
- в сумме 736 777 тыс. руб. Компанией был начислен риск по налогу на имущество за 2016 год – 6 месяцев 2020 года. Подробное описание налогового риска в Примечании 29.

Группа ожидает, что судебные разногласия разрешатся в течение 12 месяцев после отчетной даты.

27 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 2019 года.

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования приоритетных 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).

(а) Кредитный риск

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
через прочий совокупный доход	15 919	15 787
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	5 495 434	5 500 985
Денежные средства и их эквиваленты	635 994	232 088
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	557 811	535 757
	6 705 158	6 284 617

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по группам покупателей составил:

	30 июня 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	2 592 132	(1 701 218)	2 734 504	(1 824 065)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	7 853 024	(4 192 591)	9 500 112	(5 844 823)
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	5 321	(5 126)	6 365	(5 938)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к электросетям	68 556	(17 434)	162 226	(18 417)
Прочие покупатели	270 893	(5 451)	231 438	(8 262)
	10 789 926	(5 921 820)	12 634 645	(7 701 505)

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

	30 июня 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	2 623 636	(20 566)	3 803 170	(361)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 944 236	–	1 391 918	(190 003)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	569 530	–	472 235	(159 077)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	662 747	(436 325)	633 823	(549 189)
Просроченная на срок более года	6 299 956	(6 147 780)	7 591 258	(7 492 789)
	12 100 105	(6 604 671)	13 892 404	(8 391 419)

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

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января	(8 391 419)	(8 468 251)
Увеличение резерва за период	(199 104)	(540 116)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	1 877 144	265 757
Восстановление сумм резерва за период	108 708	300 509
Остаток на 30 июня	(6 604 671)	(8 442 101)

(б) Риск ликвидности

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору				
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет
30 июня 2020 года						Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Кредиты и займы	15 360 715	4 436 109	6 183 428	6 633 661	—	—
Обязательства по аренде	1 135 853	147 806	287 205	230 393	199 383	154 941
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 830 839	4 536 695	386 025	10 881	1 715	1 715
	21 327 407	9 120 610	6 856 658	6 874 935	201 098	156 656
						913 768
31 декабря 2019 года						Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Кредиты и займы	14 637 917	3 226 164	8 729 604	4 307 736	—	—
Обязательства по аренде	657 514	161 000	152 466	71 489	70 094	43 137
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 837 573	5 546 021	315 617	—	—	—
	21 133 004	8 933 185	9 197 687	4 379 225	70 094	43 137
						920 984

(в) 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 2020 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Долгосрочные банковские депозиты	16	557 811	1 315 498	–	–	1 315 498
Долгосрочная дебиторская задолженность	17	140 184	136 088	–	–	136 088
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в долевые инструменты	16	15 919	15 919	14 739	–	1 180
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	22	(15 360 715)	(15 333 589)	–	–	(15 333 589)
Долгосрочная кредиторская задолженность	23	(294 145)	(291 256)	–	–	(291 256)
		<u>(14 940 946)</u>	<u>(14 157 340)</u>	<u>14 739</u>	<u>–</u>	<u>(14 172 079)</u>

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2019 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Долгосрочные банковские депозиты	16	535 757	1 144 751	–	–	1 144 751
Долгосрочная дебиторская задолженность	17	140 121	138 158	–	–	138 158
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в долевые инструменты	16	15 787	15 787	14 607	–	1 180
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	22	(14 637 917)	(14 314 491)	–	–	(14 314 491)
Долгосрочная кредиторская задолженность	23	(291 552)	(286 113)	–	–	(286 113)
		<u>(14 237 804)</u>	<u>(13 301 908)</u>	<u>14 607</u>	<u>–</u>	<u>(13 316 515)</u>

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным банковским депозитам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2020 года составила 3,77% (на 31 декабря 2019 года: 4,64%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2020 года составила 3,76-4,57% (на 31 декабря 2019 года: 4,95-5,93%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2020 года составила 7,06-7,26% (на 31 декабря 2019 года: 7,95-8,48%).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2020 года составила 6,58% (на 31 декабря 2019 г.: 8,28%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2020 года	15 787
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	132
На 30 июня 2020 года	15 919

28 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 5 127 885 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 4 897 014 тыс. руб. с учетом НДС).

29 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, 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 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.

Решением МИФНС России № 4 по крупнейшим налогоплательщикам по результатам выездной налоговой проверки за 2013-2015 годы в 2018 году Компании доначислен налог на имущество в сумме 66 179 тыс. руб. Имущество, классифицируемое Компанией для целей налогообложения как «движимое», классифицировано налоговым органом как «недвижимое» (в том числе линии электропередач низкого и среднего напряжения).

Компания на основании требования начислила и оплатила данную сумму, отразив проведенную оплату в корреспонденции со счетом расчетов по претензиям, и оспаривает решение налогового органа в судебном порядке.

(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 промежуточной сокращенной 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.

30 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 2020 года и 31 декабря 2019 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

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

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

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года	30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	30 июня 2019 года	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	308	307	615	615	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компаний						
Продажа электроэнергии	–	55	–	98	–	–
Прочая выручка	60	35 192	54 465	35 417	151 441	116 134
Прочие операционные доходы	195	–	390	27 254	32 417	32 396
	563	35 554	55 470	63 384	183 858	148 530

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года	2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	2019 года	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Операционные расходы, финансовые расходы Материнская компания						
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	32 188	30 160	59 760	59 410	20 251	23 470
Прочие работы и услуги производственного характера	7 103	7 104	14 207	14 207	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Электроэнергия для продажи	–	1 274	–	2 983	–	–
Услуги по передаче электроэнергии	1 720 561	1 832 098	3 527 229	3 719 982	536 336	574 633
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	–	15	1 792	15	–	8
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	314	652	314	652	379	–
Краткосрочная аренда	143	152	372	367	1 810	351
Резервы	–	1 246	–	1 246	133 426	133 415
Прочие расходы	2 297	8 170	7 722	17 495	5 441	29 295
	1 762 606	1 880 871	3 611 396	3 816 357	697 643	761 172

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	14 050	15 462
Авансы полученные	2 283	2 334
	16 333	17 796

По состоянию на 30 июня 2020 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует (по итогам года, закончившегося 31 декабря 2019 года, составила 106 093 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров Компании, Генеральный директор и его заместители.

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

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года	2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	2019 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	20 433	28 659	43 982	58 461
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	1 667	482	3 321	964
	22 100	29 141	47 303	59 425

На 30 июня 2020 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 84 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 79 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 20,16% и 21,25% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (за три месяца и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 18,73% и 20,37%), включая 16,73% и 17,29% выручки от передачи электроэнергии (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 15,32% и 16,65%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 64,84% и 64,94% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 73,13% и 68,41%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, составили 65% и 74% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 85% и 86%).

По состоянию на 30 июня 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 634 262 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 211 756 тыс. руб.).

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

По состоянию на 30 июня 2020 года обязательства по аренде по компаниям, связанными с государством (в составе заемных средств), составили 765 620 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 181 176 тыс. руб.).

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 34 листа(ов)