

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
**Публичного акционерного общества «Межрегиональная
распределительная сетевая компания Северо-Запада»
и его дочерних организаций**
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

Август 2018 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания
Северо-Запада» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	9
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)	10



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
St. Petersburg Branch
White Nights House Business Center
Malaya Morskaya Street, 23
St. Petersburg, 190000, Russia
Tel: +7 (812) 703 7800
Fax: +7 (812) 703 7810
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в Санкт-Петербурге
Россия, 190000, Санкт-Петербург
ул. Малая Морская, 23
Бизнес Центр «Белые Ночи»
Тел.: +7 (812) 703 7800
Факс: +7 (812) 703 7810
ОКПО: 71457074

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 г., консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств, консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» и его дочерних организаций за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 15 марта 2018 г.

Обзорная проверка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» и его дочерних организаций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., не проводилась.



А.Ю. Гребенюк
Директор филиала
ООО «Эрнст энд Янг», г. Санкт-Петербург

22 августа 2018 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.
Юридический адрес: 196247, Россия, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3, литер «А», помещение 16Н.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «МРСК Северо-Запада»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированный) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Выручка	7	15 892 345	11 030 655	32 283 431	24 121 137
Операционные расходы	9	(15 449 202)	(11 148 009)	(30 503 824)	(23 006 070)
Чистые прочие доходы	8	152 377	257 866	437 956	518 186
Результаты операционной деятельности		595 520	140 512	2 217 563	1 633 253
Финансовые доходы	10	22 402	20 050	47 593	78 595
Финансовые расходы	10	(301 103)	(396 548)	(672 658)	(806 113)
Итого финансовые доходы/(расходы)		(278 701)	(376 498)	(625 065)	(727 518)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		316 819	(235 986)	1 592 498	905 735
Расход по налогу на прибыль		(74 407)	23 122	(412 091)	(224 784)
Прибыль/(убыток) за период		242 412	(212 864)	1 180 407	680 951
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		–	(2 156)	–	(2 186)
Налог на прибыль		–	437	–	443
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		–	(1 719)	–	(1 743)
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 439)	–	(2 768)	–
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		100 011	3 493	28 579	(17 044)
Налог на прибыль		(19 514)	(698)	(5 162)	3 409
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		78 058	2 795	20 649	(13 635)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		78 058	1 076	20 649	(15 378)
Общий совокупный доход за период		320 470	(211 788)	1 201 056	665 573
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		242 418	(212 871)	1 180 420	680 967
Держателям неконтролирующих долей		(6)	7	(13)	(16)
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:					
Собственникам Компании		320 476	(211 795)	1 201 069	665 589
Держателям неконтролирующих долей		(6)	7	(13)	(16)
Прибыль/(убыток) на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	17	0,0025	(0,0022)	0,0123	0,0071

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 22 августа 2018 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Исполняющий обязанности
Генерального директора

Д.А. Орлов



Главный бухгалтер – начальник
департамента бухгалтерского и налогового
учета и отчетности

И.Г. Жданова



ПАО «МРСК Северо-Запада»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 30 июня 2018 года (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	38 545 660	37 267 819
Нематериальные активы	12	224 997	206 972
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	206 449	146 169
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		401 026	414 244
Финансовые вложения	13	487 960	472 667
Отложенные налоговые активы		11 448	10 258
Итого внеоборотные активы		39 877 540	38 518 129
Оборотные активы			
Запасы		1 248 810	785 535
Предоплата по налогу на прибыль		84 261	2 111
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	8 771 669	8 990 103
Денежные средства и их эквиваленты	15	106 729	84 471
Итого оборотные активы		10 211 469	9 862 220
Итого активы		50 089 009	48 380 349
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	16	9 578 592	9 578 592
Резерв, связанный с объединением компаний		10 457 284	10 457 284
Прочие резервы		14 410	(6 239)
Накопленный убыток		(611 007)	(1 792 510)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		19 439 279	18 237 127
Неконтролирующая доля		309	322
Итого капитал		19 439 588	18 237 449
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	10 020 117	8 522 335
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 444 354	1 049 082
Обязательства по вознаграждениям работникам		2 073 955	2 116 145
Отложенные налоговые обязательства		877 244	884 362
Итого долгосрочные обязательства		14 415 670	12 571 924
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	3 529 339	5 811 561
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	12 704 412	11 611 538
Резервы		–	27 363
Задолженность по текущему налогу на прибыль		–	120 514
Итого краткосрочные обязательства		16 233 751	17 570 976
Итого обязательства		30 649 421	30 142 900
Итого капитал и обязательства		50 089 009	48 380 349

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «МРСК Северо-Запада»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированный) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев,
закончившихся 30 июня

Прим.	2018 года	2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Прибыль за период	1 180 407	680 951
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9 2 145 779	2 055 778
Финансовые расходы	10 672 658	806 113
Финансовые доходы	10 (47 593)	(78 595)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	2 241	(3 006)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	9 389 744	388 503
Списание безнадежных долгов	1 589	33 549
Доход от безвозмездно полученных ОС	(2 433)	(2 666)
Списание кредиторской задолженности	(1 968)	(2 728)
Прочие неденежные операции	(2 648)	53 735
Расход по налогу на прибыль	412 091	224 784
Итого влияние корректировок	4 749 867	4 156 418
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	13 218	–
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(88 709)	(2 205)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах	4 674 376	4 154 213
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(163 909)	1 002 330
Изменение запасов	(465 760)	(321 533)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	2 188 997	(1 303 010)
Изменение резервов	(22 230)	(10 792)
Прочее	2 076	(67 382)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	6 213 550	3 453 826
Налог на прибыль уплаченный	(628 073)	(546 383)
Проценты уплаченные	(665 191)	(766 293)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	4 920 286	2 141 150
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(4 165 275)	(2 319 367)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	177	144
Проценты полученные	5 296	5 356
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(4 159 802)	(2 313 867)

ПАО «МРСК Северо-Запада»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2018 года	2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	18	30 273 649	28 362 088
Погашение заемных средств	18	(31 011 313)	(28 323 193)
Дивиденды выплаченные		–	(131)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(562)	–
Чистые денежные средства, (использованные)/ полученные (в)/от финансовой деятельности		(738 226)	38 764
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		22 258	(133 953)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		84 471	361 619
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15	106 729	227 666

Капитал, причитающийся собственникам Компании

	Уставный капитал	Резерв, связанный с объединением компаний	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 года	9 578 592	10 457 284	255 684	490 891	20 782 451	347	20 782 798
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	–	680 967	680 967	(16)	680 951
Прочий совокупный убыток	–	–	(19 230)	–	(19 230)	–	(19 230)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	–	3 852	–	3 852	–	3 852
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	–	–	(15 378)	680 967	665 589	(16)	665 573
Дивиденды акционерам (Примечание 16)	–	–	–	(111 188)	(111 188)	–	(111 188)
Остаток на 30 июня 2017 года	9 578 592	10 457 284	240 306	1 060 670	21 336 852	331	21 337 183
Остаток на 1 января 2018 года	9 578 592	10 457 284	(6 239)	(1 792 510)	18 237 127	322	18 237 449
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	–	1 180 420	1 180 420	(13)	1 180 407
Прочий совокупный убыток	–	–	25 811	–	25 811	–	25 811
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	–	(5 162)	–	(5 162)	–	(5 162)
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	–	–	20 649	1 180 420	1 201 069	(13)	1 201 056
Невостребованные дивиденды (Примечание 16)	–	–	–	1 083	1 083	–	1 083
Остаток на 30 июня 2018 года	9 578 592	10 457 284	14 410	(611 007)	19 439 279	309	19 439 588

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (далее именуемое ПАО «МРСК Северо-Запада» или «Компания») было зарегистрировано в декабре 2004 года в соответствии с законодательством Российской Федерации. Компания была образована в процессе реорганизации ОАО ПАО «ЕЭС России» («РАО ЕЭС»), являвшегося владельцем и оператором сетей передачи и распределения электроэнергии в Северо-Западном регионе России.

27 апреля 2007 г. Совет директоров РАО ЕЭС утвердил структуру Межрегиональных распределительных сетевых компаний. В соответствии с утвержденной структурой в МРСК Северо-Запада вошли МРСК Северо-Запада и семь филиалов, расположенных в Архангельске, Вологде, Сыктывкаре, Новгороде, Пскове, Петрозаводске и Мурманске и дочерние Общества («Группа»). Основные дочерние общества перечислены в Примечании 5.

Филиалы были образованы на основе семи Региональных Распределительных Сетевых Компаний: ОАО «Карелэнерго», ОАО «АЭК Комизэнерго», ОАО «Архэнерго», ОАО «Вологдаэнерго», ОАО «Колэнерго», ОАО «Новгородэнерго», ОАО «Псковэнерго», каждая из которых была дочерним предприятием РАО ЕЭС до формирования Группы. Слияние рассматривалось в качестве объединения предприятий с участием компаний, находящихся под общим контролем, и учитывалось в соответствии с методом учета предшественника.

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 помещение 16Н.

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающееся ухудшение политической ситуации, вызванное ростом напряженности между Российской Федерацией и США, Европейским союзом и связанные с этим события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения.

Представленная 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 оценок их руководством.

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании.

По состоянию на 30 июня 2018 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 2017 года доля Российской Федерации в уставном капитале ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов. В соответствии с российским законодательством тарифы Группы регулируются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. В число потребителей услуг Группы входит большое количество предприятий, находящихся под контролем государства.

Приказом Минэнерго РФ от 22.12.2017 №1202 с 01.01.2018 и до даты вступления в силу решения о присвоении статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении зоны деятельности, но не более чем на 12 месяцев, статус гарантирующего поставщика на территории Архангельской области присвоен ПАО «МРСК Северо-Запада».

Приказом Минэнерго РФ от 23.03.2018 г. №178 с 01.04.2018 г. и до даты вступления в силу решения о присвоения статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении зоны деятельности ПАО «Вологодская сбытовая компания», но не более чем на 12 месяцев, статус гарантирующего поставщика присвоен ПАО «МРСК Северо-Запада».

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные оценки и суждения, используемые Группой при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

(в) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году.

Все проведенные переклассификации являются несущественными.

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением влияния применения новых стандартов, как описано ниже.

Нижеследующие новые стандарты начали применяться Группой с 1 января 2018 года:

(а) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов).

Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи и продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии). Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии на регулируемом рынке (в отношении субъектов Российской Федерации, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка электроэнергии) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (далее – региональные регулирующие органы) в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Признание выручки от предоставления данного вида услуг производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети на основании акта об осуществлении технологического присоединения.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 15, Группа выбрала возможность применить стандарт ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения в составе

вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы, соответственно остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года не корректировался.

(б) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Так как Группа не применяет учет хеджирования основные изменения стандарта, применимые к Группе, оказали влияние на ее учетную политику по классификации финансовых инструментов и обесценению финансовых активов.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы должны быть классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес – модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В отношении учета обесценения МСФО (IFRS) 9, заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39, «Финансовые инструменты: признание и оценка» на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее – «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Согласно МСФО (IFRS) 9, резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности оценивается Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Группа применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года г. Группа также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо существенным изменениям в оценке финансовых инструментов.

На 1 января 2018 года, дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Группа оценила бизнес-модели, применяемые ею для управления финансовыми активами и классифицировала удерживаемые финансовые инструменты по соответствующим категориям МСФО (IFRS) 9. Основные эффекты проведенной классификации были следующие:

	Реклассификация финансовых активов на 1 января 2018 года				Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IFRS) 9
	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IAS) 39	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	14 898	–	(14 898)	–	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	457 769	–	–	(457 769)	–
Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	–	–	–
Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	14 898	–	14 898
Оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	457 769	457 769
Итого:	472 667	–	–	–	472 667

Влияние изменений на капитал Группы с учетом отложенного налога было следующим:

	Эффект на резерв по имеющимся в наличии для продажи	Эффект на резерв по оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эффект на нераспределенную прибыль / (накопленный убыток)
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IAS) 39	7 711	–	–
Реклассификация инвестиций из категории имеющиеся в наличии для продажи в категорию по оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(7 711)	7 711	–
Итоговое влияние	(7 711)	7 711	–
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IFRS) 9	–	7 711	–

Ниже представлена исходная оценочная категория согласно IAS 39 и новая оценочная категория согласно IFRS 9:

	Оценочная категория		Балансовая стоимость		Разница
	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9	
Внеоборотные финансовые активы					
<i>Финансовые вложения, в том числе:</i>					
Акции	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14 898	14 898	–

	Оценочная категория		Балансовая стоимость		Разница
	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9	МСФО (IAS 39)	МСФО (IFRS 9)	
Депозиты со сроком погашения более чем через 12 месяцев	Удерживаемые до погашения	Амортизированная стоимость	457 769	457 769	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	146 169	146 169	—
Оборотные финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	8 990 103	8 990 103	—
Денежные средства и их эквиваленты			84 471	84 471	—
Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства					
Кредиты и займы, кредиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	26 994 516	26 994 516	—

Следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не оказали влияния на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2);
- Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 годы;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата.

Нижеследующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Группа намерена применить оба освобождения. На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Группа вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Группа рассматривает влияние этого стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

Следующие стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28);

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
ОАО «Пековэнергобыт»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Пековэнергоагент»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Энергосервис Северо-Запада»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Лесная сказка»	Российская Федерация	98*	98*

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

6 Информация по сегментам

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

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

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

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе анализируются и оцениваются Правлением. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации. Правление считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях.

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

- Сегменты по передаче электроэнергии – Архэнерго, Вологдаэнерго, Карелэнерго, Колэнерго, Комиэнерго, Новгородэнерго, Псковэнерго;
- Сегменты по реализации электроэнергии – Псковэнергосбыт, Архэнерго, Вологдаэнерго;
- Прочие сегменты – прочие компании Группы.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты представляют собой общую стоимость инвестиций в течение года на приобретение основных средств, включая выданные авансы и приобретение строительных материалов.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии					Нераспределенные показатели	Итого	
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Кол энерго	Псков энергосбыт			Прочее
Выручка от внешних покупателей	893 069	1 314 039	1 589 960	1 771 802	1 797 492	1 135 187	210 626	2 715 794	2 849 139	–	1 612 049	3 188	–	15 892 345
Выручка от продаж между сегментами	–	–	13	–	–	1	777 561	–	–	–	92 473	80 335	–	950 383
Выручка сегмента	893 069	1 314 039	1 589 973	1 771 802	1 797 492	1 135 188	988 187	2 715 794	2 849 139	–	1 704 522	83 523	–	16 842 728
В т.ч.														
Передача электроэнергии	870 445	1 293 490	1 544 555	1 761 037	1 719 219	1 069 698	973 305	–	–	–	–	–	–	9 231 749
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	6 349	6 671	3 408	5 822	65 381	2 805	4 011	–	–	–	–	–	–	94 447
Перепродажа электроэнергии	–	–	–	–	–	–	–	2 715 794	2 849 139	–	1 615 613	–	–	7 180 546
Прочая выручка	16 275	13 878	42 010	4 943	12 892	62 685	10 871	–	–	–	88 909	83 523	–	335 986
ЕБИТДА	366 233	353 866	223 583	168 668	319 496	199 317	108 559	(119 224)	–	–	11 738	7 049	2 129	1 641 414

За три месяца, закончившихся 30 июня 2017 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии					Нераспределенные показатели	Итого	
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Кол энерго	Псков энергосбыт			Прочее
Выручка от внешних покупателей	1 291 647	1 702 287	1 915 722	1 688 506	1 615 500	1 027 591	269 017	–	–	–	1 519 985	402	–	11 030 655
Выручка от продаж между сегментами	–	–	13	–	–	–	706 860	–	–	–	85 113	78 041	–	870 027
Выручка сегмента	1 291 647	1 702 287	1 915 735	1 688 506	1 615 500	1 027 591	975 877	–	–	–	1 605 098	78 443	–	11 900 682
В т.ч.														
Передача электроэнергии	1 181 320	1 664 116	1 856 121	1 671 758	1 576 891	1 013 774	963 980	–	–	–	–	–	–	9 927 960
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	28 783	20 971	22 886	10 878	23 945	6 503	3 664	–	–	–	–	–	–	117 630
Перепродажа электроэнергии	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1 595 816	–	–	1 595 816
Прочая выручка	81 544	17 200	36 727	5 870	14 663	7 313	8 233	–	–	–	9 282	78 443	–	259 276
ЕБИТДА	131 534	391 023	139 324	3 474	91 682	296 237	170 268	–	–	–	11 673	1 011	2 670	1 238 896

(б) Информация об отчетных сегментах

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии						Нераспределенные показатели	Итого
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Кол энерго	Псков энергосбыт	Прочее		
Выручка от внешних покупателей	2 029 225	3 223 942	3 642 033	3 962 590	3 868 351	2 388 818	470 308	6 216 896	2 849 139	–	3 627 906	4 223	–	32 283 431
Выручка от продаж между сегментами	–	–	26	–	–	3	1 773 501	–	–	–	302 015	167 415	–	2 242 960
Выручка сегмента	2 029 225	3 223 942	3 642 059	3 962 590	3 868 351	2 388 821	2 243 809	6 216 896	2 849 139	–	3 929 921	171 638	–	34 526 391
В т.ч.														
Передача электроэнергии	1 958 816	3 174 441	3 551 839	3 944 894	3 763 900	2 308 917	2 216 453	–	–	–	–	–	–	20 919 260
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	39 950	16 017	6 331	6 804	78 854	7 916	9 572	–	–	–	–	–	–	165 444
Перепродажа электроэнергии	–	–	–	–	–	–	–	6 216 896	2 849 139	–	3 646 852	–	–	12 712 887
Прочая выручка	30 459	33 484	83 889	10 892	25 597	71 988	17 784	–	–	–	283 069	171 638	–	728 800
ЕВИТДА	1 006 337	709 016	376 534	600 226	769 451	466 211	357 575	(27 321)	–	–	27 260	2 693	3 824	4 291 805

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии						Нераспределенные показатели	Итого
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Кол энерго	Псков энергосбыт	Прочее		
Выручка от внешних покупателей	2 842 335	3 640 240	4 094 488	3 626 836	3 864 537	2 190 814	618 674	–	–	–	3 241 403	1 813	–	24 121 137
Выручка от продаж между сегментами	–	–	26	–	–	–	1 519 931	–	–	–	266 211	156 766	–	1 942 934
Выручка сегмента	2 842 335	3 640 240	4 094 514	3 626 836	3 864 537	2 190 814	2 138 605	–	–	–	3 507 614	158 576	–	26 064 071
В т.ч.														
Передача электроэнергии	2 621 477	3 579 819	3 986 197	3 601 436	3 462 491	2 168 708	2 112 233	–	–	–	–	–	–	21 532 361
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	52 112	26 356	25 933	13 633	373 433	8 627	10 399	–	–	–	–	–	–	510 493
Перепродажа электроэнергии	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	3 498 332	–	–	3 498 332
Прочая выручка	168 746	34 065	82 384	11 767	28 613	13 479	15 973	–	–	–	9 282	158 576	–	522 885
ЕВИТДА	416 045	1 005 392	387 962	248 410	659 094	631 264	433 729	–	–	–	20 122	3 621	5 107	3 810 745

30 июня 2018 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии					Нераспределенные показатели	Итого	
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Кол энерго	Псков энерго			энергосбыт
Активы сегмента В т.ч.	5 826 471	10 487 420	4 402 578	4 600 047	13 918 564	7 601 452	5 195 807	797 349	842 779	2 003	875 383	77 201	2 272 980	56 900 034
Основные средства и незавершенное строительство	4 175 492	8 922 211	3 475 247	3 727 904	12 472 153	6 068 317	4 522 605	–	–	–	57	16 409	38 334	43 418 729

31 декабря 2017 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии					Нераспределенные показатели	Итого	
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Кол энерго	Псков энерго			энергосбыт
Активы сегмента В т.ч.	5 881 081	11 123 167	4 595 851	4 965 217	13 070 203	7 060 220	5 143 816	–	–	215	1 007 457	75 809	2 111 337	55 034 373
Основные средства и незавершенное строительство	4 167 836	9 176 591	3 484 616	3 825 902	11 819 062	5 265 790	4 573 633	–	–	–	71	13 989	28 628	42 356 118

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
EBITDA отчетных сегментов	1 641 414	1 238 896	4 291 805	3 810 745
Дисконтирование дебиторской задолженности	102	3 229	436	6 437
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	1 350	—	2 686	—
Корректировка по финансовой аренде	918	—	1 837	—
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(49 248)	(22 198)	(13 217)	(1 303)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	38 948	(7 999)	13 611	(5 493)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	2 458	2 129	2 830	2 107
Корректировка стоимости основных средств	(1 659)	4 853	(2 056)	2 264
Прочие корректировки	20 338	(65 345)	37 437	(118 079)
EBITDA	1 654 621	1 153 565	4 335 369	3 696 678
Амортизация	(1 072 977)	(1 027 214)	(2 145 779)	(2 055 778)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(264 202)	(362 337)	(595 817)	(735 165)
Процентные расходы по обязательствам финансовой аренды	(623)	—	(1 275)	—
Расход по налогу на прибыль	(74 407)	23 122	(412 091)	(224 784)
Консолидированная прибыль/(убыток) за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	242 412	(212 864)	1 180 407	680 951

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Передача электроэнергии	8 456 439	9 221 100	19 149 354	20 012 430
Продажа электроэнергии и мощности	7 173 741	1 510 703	12 684 846	3 232 121
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	94 446	117 630	165 443	510 493
Прочая выручка	167 719	181 222	283 788	366 093
	15 892 345	11 030 655	32 283 431	24 121 137

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

8 Чистые прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Доходы от выявленного безоговорочного потребления электроэнергии	18 539	19 265	29 901	27 376
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	131 868	230 289	398 614	477 469
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(4 475)	1 348	(2 241)	3 006

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Страховое возмещение, нетто	4 006	2 347	6 929	3 845
Списание кредиторской задолженности	635	2 520	1 968	2 728
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	1 567	1 860	2 433	3 387
Прочие чистые доходы	237	237	352	375
	152 377	257 866	437 956	518 186

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 317 819	2 975 453	6 747 595	6 039 744
Амортизация	1 072 977	1 027 215	2 145 779	2 055 778
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	697 967	818 234	2 285 300	2 243 728
Электроэнергия для продажи	4 424 390	825 347	7 738 626	1 865 608
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	45 452	51 581	160 928	158 716
Прочие материальные расходы	649 754	522 059	1 141 896	931 560
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	3 898 708	3 576 360	7 705 243	7 552 663
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	253 407	226 701	398 169	291 438
Прочие работы и услуги производственного характера	46 151	103 382	70 677	120 024
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	174 310	132 476	349 823	265 675
Аренда	73 756	43 698	185 852	85 396
Страхование	15 879	15 879	31 400	31 568
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.</i>				
Услуги связи	44 905	25 294	78 435	55 885
Охрана	64 853	56 124	128 721	111 705
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	9 067	4 827	40 123	25 164
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	13 840	26 378	29 099	37 177
Транспортные услуги	42 618	36 332	85 226	65 059
Прочие услуги	179 508	116 130	277 775	222 894
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	158 108	285 665	389 744	388 503
Резервы	—	21 267	(5 133)	21 323
Прочие расходы	265 733	257 607	518 546	436 462
	15 449 202	11 148 009	30 503 824	23 006 070

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	12 297	8 291	28 113	17 710
Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	—	549	—	2 489
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	9 144	—	18 062	—
Дивиденды к получению	536	—	536	—

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	–	(399)	–	35 028
Амортизация дисконта по финансовым активам	425	3 334	882	7 022
Прочие финансовые доходы	–	8 275	–	16 346
	22 402	20 050	47 593	78 595
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(264 202)	(362 337)	(595 817)	(735 165)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(623)	–	(1 275)	–
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(35 943)	(34 084)	(75 098)	(70 319)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(335)	(127)	(468)	(629)
	(301 103)	(396 548)	(672 658)	(806 113)

11 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2017 года	7 581 813	32 299 046	17 702 840	7 821 378	1 812 631	67 217 708
Поступления	23 201	431 930	97 117	105 199	1 374 148	2 031 595
Выбытия	(793)	(3 248)	(1 614)	(10 576)	(470 983)	(487 214)
На 30 июня 2017 года	7 604 221	32 727 728	17 798 343	7 916 001	2 715 796	68 762 089
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2017 года	(2 837 232)	(17 184 799)	(7 119 344)	(4 759 794)	(98 036)	(31 999 205)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(57)	(4 424)	(1 151)	(3 708)	9 340	–
Начисленная амортизация	(164 484)	(928 573)	(536 787)	(377 200)	–	(2 007 044)
Выбытия	680	1 899	1 572	10 236	172	14 559
На 30 июня 2017 года	(3 001 093)	(18 115 898)	(7 655 709)	(5 130 466)	(88 524)	(33 991 690)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2017 года	4 744 580	15 114 248	10 583 497	3 061 584	1 714 595	35 218 505
На 30 июня 2017 года	4 603 128	14 611 831	10 142 634	2 785 534	2 627 272	34 770 399

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	8 093 551	34 321 494	19 426 865	8 897 815	2 503 125	73 242 850
Реклассификация между группами	(845)	(731)	156	1 420	–	–
Поступления	–	–	–	–	3 439 527	3 439 527
Ввод в эксплуатацию	12 266	526 801	158 022	377 885	(1 074 974)	–
Выбытия	(2 728)	(1 999)	(6 268)	(10 830)	(65 610)	(87 435)
На 30 июня 2018 года	8 102 244	34 845 565	19 578 775	9 266 290	4 802 068	76 594 942
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2018 года	(3 169 387)	(19 057 560)	(8 187 611)	(5 501 647)	(58 826)	(35 975 031)
Реклассификация между группами	5	722	(89)	(638)	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(3)	(649)	(234)	(4)	890	–
Начисленная амортизация	(170 110)	(934 438)	(573 341)	(413 194)	–	(2 091 083)
Выбытия	1 172	1 439	3 502	10 559	160	16 832
На 30 июня 2018 года	(3 338 323)	(19 990 486)	(8 757 773)	(5 904 924)	(57 776)	(38 049 282)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	4 924 164	15 263 934	11 239 254	3 396 168	2 444 299	37 267 819
На 30 июня 2018 года	4 763 921	14 855 079	10 821 002	3 361 366	4 744 292	38 545 660

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, капитализированные проценты составили 21 885 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 22 281 тыс. руб.), ставка капитализации 6,0% – 6,8% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 7,3% – 8,3%).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 890 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, в сумме 9 340 тыс. руб.).

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие	Итого	
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2017 года		298 790	28 686	13 797	341 273
Поступления		3 769	365	(322)	3 812
Выбытия		(9 458)	(982)	–	(10 440)
На 30 июня 2017 года		293 101	28 069	13 475	334 645

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие	Итого
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2017 года	(161 075)	(15 427)	(1 789)	(178 291)
Начисленная амортизация	(45 232)	(3 201)	(176)	(48 609)
Выбытия	9 377	980	–	10 357
На 30 июня 2017 года	(196 930)	(17 648)	(1 965)	(216 543)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2017 года	137 715	13 259	12 008	162 982
На 30 июня 2017 года	96 171	10 421	11 510	118 102
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2018 года	328 914	28 344	54 307	411 565
Поступления	63 906	2 849	6 101	72 856
Выбытия	(4 268)	–	–	(4 268)
На 30 июня 2018 года	388 552	31 193	60 408	480 153
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2018 года	(184 480)	(18 020)	(2 093)	(204 593)
Начисленная амортизация	(51 100)	(3 426)	(170)	(54 696)
Выбытия	4 133	–	–	4 133
На 30 июня 2018 года	(231 447)	(21 446)	(2 263)	(255 156)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2018 года	144 434	10 324	52 214	206 972
На 30 июня 2018 года	157 105	9 747	58 145	224 997

13 Финансовые вложения

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменении которой отражаются через прочий совокупный доход	12 129	–
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	475 831	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	14 898
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	–	457 769
	487 960	472 667

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 30 июня 2018 года и финансовые активы, удерживаемые до погашения на 31 декабря 2017 года, 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 2017 года: 2 080 000 тыс. руб.).

В начале 2015 г. в отношении Банка «Таврический» была начата процедура санации. Особенностью проекта санации Банка «Таврический» (ОАО) является участие в нем крупнейших кредиторов Банка - ПАО «Ленэнерго» и ПАО «МРСК Северо-Запада». Проектом предусмотрено совместное финансирование мероприятий по санации путем предоставления финансовой помощи Банку

государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов» (АСВ) на сумму 28 млрд. руб. сроком на 10 лет за счет средств Банка России, внесением субординированного депозита ПАО «МРСК Северо-Запада» в сумме 2 080 000 тыс. руб. сроком на 20 лет с ежеквартальной выплатой процентов, начисленных по ставке 0,51% годовых от суммы депозита.

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

По состоянию на 30 июня 2018 года финансовые вложения (субординированный депозит), текущая рыночная стоимость которых не определяется, оценены по расчетной стоимости. Расчетная стоимость долговых финансовых вложений определена как величина экономических выгод, которые Группа рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности.

В консолидированной финансовой отчетности Группы образован резерв под обесценение финансовых вложений (депозит в Банк «Таврический» (ОАО)) на величину разницы между первоначальной стоимостью и справедливой стоимостью финансовых вложений. Справедливая стоимость финансовых вложений определяется методом дисконтирования долгосрочной задолженности с учетом наличия отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, в том числе риска вероятности невозврата финансовых вложений. Сумма резерва по состоянию на 30 июня 2018 года составила 1 604 169 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 622 231 тыс. руб.).

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 2018 года составила 320 834 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 337 580 тыс. руб.).

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Банк	0,51%	R	Standard & Poor's	475 831	457 769

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	4 746	5 026
Прочая дебиторская задолженность	8 170	8 474
Авансы выданные	11 972	12 340
НДС по авансам покупателей и заказчиков	181 561	120 329
	206 449	146 169
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	13 862 710	13 831 446
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(7 148 400)	(6 854 567)
Прочая дебиторская задолженность	1 244 588	1 356 721
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(583 697)	(564 840)
Авансы выданные	214 925	218 253
Резерв под обесценение авансов выданных	(14 410)	(14 410)
НДС к возмещению	370 958	987 495
НДС по авансам покупателей и заказчиков	811 019	4 757
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	13 976	25 248
	8 771 669	8 990 103

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 23.

15 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	105 679	82 471
Эквиваленты денежных средств	1 050	2 000
	106 729	84 471

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «АБ «Россия»	Ba2	Moody's Investors Service	15 606	731
ПАО «Росбанк»	ruAAA	Эксперт РА	9 587	35
АО «Альфа-Банк»	AA(RU)	АКРА	52	—
Федеральное казначейство*	—	—	3 585	3 654
АО «Газпромбанк» *	Ba2	Moody's Investors Service	55 916	39 705
ПАО «Банк ВТБ» *	Ba1	Moody's Investors Service	4 252	5 565
ПАО «Сбербанк России» *	Ba1	Moody's Investors Service	14 396	31 679
Денежные средства в кассе			2 285	1 102
			105 679	82 471

* Связанные с государством

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО «Сбербанк России» *	4,59	Ba1	Moody's Investors Service	1 050	2 000
				1 050	2 000

* Связанные с государством

По состоянию на 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

16 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,1	0,1
В обращении на 1 января (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138
В обращении на конец отчетного периода и полностью оплаченные	95 785 923 138	95 785 923 138

(б) Резерв, связанный с объединением компаний

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

(в) Дивиденды

По итогам 2017 года дивиденды не объявлялись (по итогам 2016 года: сумма объявленных дивидендов составила 111 188 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2018 г. сумма невостребованных дивидендов составила 1 083 тыс. руб., которая была восстановлена в нераспределенную прибыль прошлых лет в связи с истечением срока давности для выплаты дивидендов (на 30 июня 2017 года: 16 тыс. руб.).

17 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли/(убытка) на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года, приведен ниже. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В шт. акций	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 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
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	242 418	(212 871)	1 180 420	680 967
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,0025	(0,0022)	0,0123	0,0071

18 Кредиты и займы

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	11 000 000	13 500 000
Обязательства по финансовой аренде	26 746	27 308
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	(6 629)	(4 973)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(1 000 000)	(5 000 000)
	10 020 117	8 522 335

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	2 522 710	806 588
Текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	6 629	4 973
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	1 000 000	5 000 000
	3 529 339	5 811 561
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	20 887	16 052
	20 887	16 052

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты:

	Срок погашения	Номинальная процентная ставка	Номинальная стоимость
Необеспеченные кредиты и займы*	2018	10,65%	335 000
Необеспеченные кредиты и займы	2018	5,75%-9,05%	465 000
Необеспеченные кредиты и займы*	2018-2021	7,49%-9,15%	27 773 649
Необеспеченные кредиты и займы*	2019-2020	7,5-7,85%	1 700 000
			30 273 649

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты (в том числе досрочно):

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	30 666 313
Прочие кредиты и займы	345 000
	31 011 313

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	254 397	260 532
Авансы покупателей	1 189 957	788 550
	1 444 354	1 049 082
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	4 422 710	4 321 776
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	609 569	713 907
Задолженность перед персоналом	1 086 045	939 256

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Дивиденды к уплате	6 689	7 833
Авансы от покупателей	5 304 928	4 712 383
	11 429 941	10 695 155
Налоги к уплате		
НДС	759 083	514 362
Налог на имущество	158 545	109 531
Взносы на социальное обеспечение	264 427	197 942
Прочие налоги к уплате	92 416	94 548
	1 274 471	916 383
	12 704 412	11 611 538

Долгосрочные авансы покупателей включают авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 1 153 191 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 754 769 тыс. руб.).

20 Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

	Прим.	30 июня 2018		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность	14	7 388 212	7 388 212	—	—	7 388 212
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	475 830	475 830	—	—	475 830
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	12 130	12 130	10 597	—	1 533
Денежные средства и их эквиваленты	15	106 729	106 729	106 729	—	—
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	18	(13 549 456)	(13 173 069)	—	—	(13 173 069)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	(6 379 410)	(6 379 410)	—	—	(6 379 410)
		(11 945 965)	(11 569 578)	117 326	—	(11 686 904)

	Прим.	31 декабря 2017		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность	14	7 781 801	7 781 801	–	–	7 781 801
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	14 896	14 896	13 365	–	1 531
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	457 771	457 771	–	–	457 771
Денежные средства и их эквиваленты	15	84 471	84 471	84 471	–	–
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	18	(14 333 896)	(14 015 573)	–	–	(14 015 573)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	(6 243 262)	(6 243 262)	–	–	(6 243 262)
		(12 238 219)	(11 919 896)	97 836	–	(12 017 732)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2018 года составила 8,46% (на 31 декабря 2017 года: 9,65%).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 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 2018 г.	14 898
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	(2 768)
На 30 июня 2018 г.	12 130

По состоянию на 30 июня 2018 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 13 708 177 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 13 120 513 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

21 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 935 055 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 3 540 697 тыс. руб. с учетом НДС).

22 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

Налоговая система Российской Федерации продолжает характеризоваться частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства и активы отражены в адекватной сумме; позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

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

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при

существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

23 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 2018 года и 31 декабря 2017 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		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года		
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы						
Прочая выручка	307	307	615	615	–	–
Дивиденды к получению	–	61 576	–	61 576	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компаний						
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	–	85	–	85	–	–
Продажа электроэнергии	248	–	276	–	–	–
Прочая выручка	2 169	1 325	4 199	1 592	24 358	22 720
Прочие операционные доходы	2 150	180	2 150	180	–	–
	4 874	63 473	7 240	64 048	24 358	22 720

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года		
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	31 196	48 739	60 023	99 214	20 642	11 381
Прочие работы и услуги производственного характера	7 104	–	14 207	–	–	–

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Электроэнергия для продажи	14 948	1 976	25 380	5 966	—	—
Услуги по передаче электроэнергии	1 866 985	2 235 199	3 781 854	4 571 303	671 349	685 239
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	—	59	605	59	—	—
Аренда	206	1697	394	3 951	450	446
Прочие расходы	12 732	12 167	23 876	16 076	6 789	29 130
	1 933 171	2 299 837	3 906 339	4 696 569	699 230	726 196

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	—	(5 051 049)
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	15 727	14 496
Авансы полученные	(2 484)	(2 535)
	13 243	(5 039 080)

Дивидендов, приходящихся на долю материнской компании начисленных к выплате по итогам года, закончившегося 31 декабря 2017 года, нет (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, сумма дивидендов составила 61 576 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2017 и на 30 июня 2018 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	78 556	64 226	156 099	144 213
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	604	958	1 208	1 916
	79 160	65 184	157 307	146 129

На 30 июня 2018 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 22 309 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 21 457 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 22,07% и 16,82% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (за три месяца и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 10,23% и 10,37%), включая 7% и 8,31% выручки от передачи электроэнергии (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 8,06% и 8,24%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 56,32% и 53,73% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 64,71% и 60,30%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составили 82% и 80% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 98% и 98%).

По состоянию на 30 июня 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 78 149 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 80 601 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 18.

24 События после отчетной даты

Приказом Минэнерго РФ от 22.12.2017 №1202 с 01.01.2018 и до даты вступления в силу решения о присвоения статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении зоны деятельности, но не более чем на 12 месяцев, статус гарантирующего поставщика на территории Архангельской области был присвоен ПАО «МРСК Северо-Запада» (филиалу Архэнерго, далее – сегмент Архэнерго).

Результаты деятельности и активы по реализации электроэнергии в рамках исполнения функций гарантирующего поставщика по сегменту Архэнерго за 3 и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, представлены в Примечании 6.

В соответствии с пунктом 217 Основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 04 мая 2012 г. №442 приказом Минэнерго России от 04 июля 2018 г. № 529 «О проведении конкурса на присвоение статуса гарантирующего поставщика на территории Архангельской области», а также на основании протокола заседания комиссии по проведению конкурсов на присвоение статуса гарантирующего поставщика от 27 июля 2018 г. № 09-1601-пр/ВК победителем конкурса признано ООО «ТГК-2 Энерго» (Приказ Минэнерго 01 августа 2018 г. №627). Завершение исполнения функций гарантирующего поставщика сегментом Архэнерго на территории Архангельской области планируется в 4 квартале 2018 года.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 36 листа(ов)