

**Акционерное общество «Янтарьэнерго»
и его дочерние организации**

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

(неаудированная)

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность	
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	9
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)	
1 Общие сведения	11
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	12
3 Основные принципы учетной политики	13
4 Основные дочерние общества	15
5 Информация по сегментам	16
6 Выручка	20
7 Прочие доходы и расходы	21
8 Операционные расходы	21
9 Финансовые доходы и расходы	22
10 Налог на прибыль	22
11 Основные средства	24
12 Нематериальные активы	26
13 Активы в форме права пользования	27
14 Финансовые вложения	27
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
16 Авансы выданные и прочие активы	28
17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	28
18 Уставный капитал	28
19 Прибыль на акцию	29
20 Кредиты и займы	30
21 Торговая и прочая кредиторская задолженность	31
22 Авансы покупателей	31
23 Управление финансовыми рисками и капиталом	31
24 Обязательства капитального характера	32
25 Условные обязательства	32
26 Операции со связанными сторонами	33
27 События после отчетной даты	36

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и совету директоров
акционерного общества «Янтарьэнерго»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «Янтарьэнерго» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г., консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств, консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство АО «Янтарьэнерго» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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



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

22 августа 2019 г.

Сведения об организации

Наименование: АО «Янтарьэнерго»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 октября 2010 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1023900764832.

Местонахождение: 236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

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.

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка	6	3 201 388	3 081 734	7 317 043	7 270 121
Операционные расходы	8	(3 326 190)	(3 006 562)	(6 930 815)	(6 466 596)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(10 676)	57 609	(67 516)	(318 226)
Прочие доходы	7	26 955	98 760	37 826	173 636
Прочие расходы	7	(108 778)	(30 090)	(119 235)	(34 405)
Результаты операционной деятельности		(217 301)	201 451	237 303	624 530
Финансовые доходы	9	6 144	15 394	11 446	34 991
Финансовые расходы	9	(195 139)	(145 206)	(375 251)	(289 686)
Итого финансовые расходы		(188 995)	(129 812)	(363 805)	(254 695)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(406 296)	71 639	(126 502)	369 835
Доход/(расход) по налогу на прибыль	10	33 692	(38 741)	6 679	(125 215)
(Убыток)/прибыль за период		(372 604)	32 898	(119 823)	244 620
Прочий совокупный доход/(убыток)					
<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		8 256	2 706	6 178	7 475
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(23 290)	28 791	(34 546)	8 321
Налог на прибыль		3 006	(9 083)	5 673	(2 398)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(12 028)	22 414	(22 695)	13 398
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога на прибыль		(12 028)	22 414	(22 695)	13 398
Общий совокупный (убыток)/доход за период		(384 632)	55 312	(142 518)	258 018
(Убыток)/прибыль, причитающийся:					
Собственникам Компании		(372 604)	32 898	(119 822)	244 620
Общий совокупный (убыток)/доход, причитающийся:					
Собственникам Компании		(384 632)	55 312	(142 518)	258 018
(Убыток)/прибыль на акцию					
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	19	(0,08)	0,25	(0,03)	1,87

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

Юткин К.А.
Генеральный директор



Данилова Н.А.
Начальник департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности – Главный
бухгалтер



	Прим.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	17 156 658	17 480 688
Нематериальные активы	12	29 989	23 560
Активы в форме права пользования	13	1 555 657	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	8 133	11 502
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		86 456	86 354
Финансовые вложения	14	47 761	41 583
Отложенные налоговые активы		1 481 372	1 443 532
Итого внеоборотные активы		20 366 026	19 087 219
Оборотные активы			
Запасы		306 083	248 457
Предоплата по налогу на прибыль		43 663	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	1 680 337	2 093 494
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	997 189	1 095 223
Денежные средства и их эквиваленты	17	448 727	627 197
Итого оборотные активы		3 475 999	4 064 371
Итого активы		23 842 025	23 151 590
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	2 727 022	402 060
Эмиссионный доход	18	11 624 813	—
Резерв под эмиссию акций		—	13 949 775
Прочие резервы		(95 259)	(72 564)
Непокрытый убыток		(3 945 244)	(3 579 092)
Итого капитал		10 311 332	10 700 179
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	4 174 892	3 653 368
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	4 649	—
Авансы покупателей	22	1 282 875	626 742
Обязательства по вознаграждениям работникам		283 735	241 633
Итого долгосрочные обязательства		5 746 151	4 521 743
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	2 409 892	1 892 578
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	4 771 859	4 482 238
Авансы покупателей	22	588 402	1 097 205
Резервы		14 389	7 923
Задолженность по текущему налогу на прибыль		—	449 724
Итого краткосрочные обязательства		7 784 542	7 929 668
Итого обязательства		13 530 693	12 451 411
Итого капитал и обязательства		23 842 025	23 151 590

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	Прим.	2019 года	2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
(Убыток)/прибыль за период		(119 823)	244 620
<i>Корректировки</i>			
Амортизация	8	617 614	346 552
Финансовые расходы	9	375 251	289 686
Финансовые доходы	9	(11 446)	(34 991)
Убыток от выбытия основных средств	7	119 235	49 804
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		67 516	318 226
Прочие неденежные операции		(64)	(3 275)
(Доход)/расход по налогу на прибыль		(6 679)	125 215
Итого влияние корректировок		1 161 427	1 091 217
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(102)	—
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(2 567)	(3 017)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах			
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		445 220	223 432
Изменение запасов		(57 560)	(62 651)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(194 000)	(194 655)
Изменение резервов		6 466	83 487
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 239 061	1 382 433
Налог на прибыль уплаченный		(518 874)	(478 969)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(91 207)	(46 553)
Проценты уплаченные		(223 180)	(182 146)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		405 800	674 765

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	Прим.	2019 года	2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(870 542)	(2 305 963)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		904	68
Проценты полученные		11 446	31 810
Дивиденды полученные		—	1 189
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(858 192)	(2 272 896)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		5 437 114	4 055 448
Погашение заемных средств		(5 131 114)	(4 069 948)
Поступления от эмиссии акций		—	1 098 401
Платежи по обязательствам по аренде		(32 078)	(14 640)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		273 922	1 069 261
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(178 470)	(528 870)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	17	627 197	1 681 515
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17	448 727	1 152 645

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Непокрытый убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 года	402 060	–	13 949 775	(72 564)	(3 579 092)	10 700 179
Убыток за отчетный период	–	–	–	–	(119 823)	(119 823)
Прочий совокупный доход	–	–	–	(28 368)	–	(28 368)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	5 673	–	5 673
Общий совокупный доход за отчетный период	–	–	–	(22 695)	(119 823)	(142 518)
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Дивиденды акционерам	–	–	–	–	(246 329)	(246 329)
Итого взносов и выплат	–	–	–	–	(246 329)	(246 329)
Дополнительная эмиссия акций	2 324 962	11 624 813	(13 949 775)	–	–	–
Итого операций с собственниками Компании	2 324 962	11 624 813	(13 949 775)	–	–	–
Остаток на 30 июня 2019 года	2 727 022	11 624 813	–	(95 259)	(3 945 244)	10 311 332

Капитал, причитающийся собственникам Компании						
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Непокрытый убыток	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 года	402 060	–	10 691 650	(168 393)	392 471	11 317 788
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	244 620	244 620
Прочий совокупный доход	–	–	–	15 796	–	15 796
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	(2 398)	–	(2 398)
Общий совокупный доход за отчетный период	–	–	–	13 398	244 620	258 018
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты	–	–	–	–	(1 072 227)	(1 072 227)
Дивиденды акционерам	–	–	–	–	(1 072 227)	(1 072 227)
Итого взносов и выплат	–	–	–	–	–	–
Изменения долей в дочерних предприятиях						
Дополнительная эмиссия акций	–	–	1 098 401	–	–	1 098 401
Итого операций с собственниками Компании	–	–	1 098 401	–	(1 072 227)	26 174
Остаток на 30 июня 2018 года	402 060	–	11 790 051	(154 995)	(435 136)	11 601 980

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью акционерного общества «Янтарьэнерго» (далее именуемое АО «Янтарьэнерго» или «Компания») 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.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

Юридический адрес (местонахождение) Компании: 236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

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

(в) Отношения с государством

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

По состоянию на 30 июня 2019 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2018 года – 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Основные оценки и суждения, используемые Группой при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением оценок и допущений, применяемых в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Примечание 3 (а)).

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

(в) Изменения в представлении

2. Реклассификация сравнительных данных

В отчетном периоде Группа изменила представление отдельных показателей с целью представления более точной информации об их характере в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Для обеспечения сопоставимости, были сделаны реклассификации показателей предыдущего отчетного периода:

- долгосрочные и краткосрочные авансы покупателей (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о финансовом положении;
- долгосрочные и краткосрочные авансы выданные и прочие нефинансовые активы, ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая дебиторская задолженность», выделены в отдельные статьи «Авансы выданные и прочие оборотные активы», «Авансы выданные и прочие внеоборотные активы» в консолидированном отчете о финансовом положении;
- прочие доходы и прочие расходы, ранее раскрываемые в Примечании «Чистые прочие доходы», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- резерв под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемый в Примечании «Операционные расходы», выделен в отдельную статью «Резерв под ожидаемые кредитные убытки» в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением влияния применения с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано ниже.

(а) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды; упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды.

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

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

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

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

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

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

При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

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

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

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

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения 1 января 2019 года. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составила 8,43%.

Группа также использовала разрешенные упрощения практического характера и не применяла новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

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

	На 1 января 2019 года
<i>Активы</i>	
Активы в форме права пользования	1 669 066
Основные средства	(1 048 466)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 856)
Итого активы	618 744
<i>Обязательства</i>	
Долгосрочные обязательства по аренде	530 158
Краткосрочные обязательства по аренде	90 238
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 652)
Итого обязательства	618 744

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IAS) 17 на 31 декабря 2018 года и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

	На 1 января 2019 года
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	1 593 787
Опционы на продление /прекращение аренды, в исполнении которых имеется достаточная уверенность	173 472
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(3 381)
Эффект дисконтирования	(1 033 002)
Обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	678 380
Прочие факторы	(110 481)
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	1 298 775

(б) Прочие стандарты и интерпретации

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 3 (а), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказали влияния на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала;
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе».

Следующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. Новая редакция вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года.

В настоящее время Группа анализирует влияние новой редакции Концептуальных основ и новых стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность.

4 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Российская Федерация	99,9999	99,9999
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Российская Федерация	99,9998	99,9998
ОАО «Янтарьэнергосервис»	Российская Федерация	99,9	99,9

5 Информация по сегментам

Группа ведет деятельность в Калининградской области, которая является отдельным субъектом Российской Федерации.

Правление определило следующие отчетные сегменты на основе информации о сегментной выручке, прибыли до налогообложения и совокупных активах:

- АО «Янтарьэнерго» – осуществляет деятельность по передаче электроэнергии;
- ОАО «Янтарьэнергосбыт» – осуществляет продажу электроэнергии;
- ОАО «Калининградская генерирующая компания» – производство и продажа электро- и теплоэнергии;
- В сегмент «Прочие» отнесены иные виды деятельности Группы.

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.

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, предоставляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной 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 2019 года:

	АО «Янтэрэнерго»	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	ОАО «Янтэрэнергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	165 741	94 860	2 940 118	669	3 201 388
Выручка от продаж между сегментами	1 143 849	9 141	200 877	12 961	1 366 828
Выручка сегментов	1 309 590	104 001	3 140 995	13 630	4 568 216
В т.ч.					
Передача электроэнергии	1 220 189	—	—	—	1 220 189
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	48 293	—	—	—	48 293
Перепродажа электроэнергии	14 970	13 895	3 140 995	—	3 169 860
Прочая выручка	26 138	90 106	—	13 630	129 874
EBITDA	242 142	(22 940)	76 601	(5 290)	290 513

За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года:

	АО «Янтэрэнерго»	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	ОАО «Янтэрэнергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	193 105	70 089	2 817 850	690	3 081 734
Выручка от продаж между сегментами	1 101 159	6 755	178 445	4 742	1 291 101
Выручка сегментов	1 294 264	76 844	2 996 295	5 432	4 372 835
В т.ч.					
Передача электроэнергии	1 147 124	—	—	—	1 147 124
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	111 893	—	—	—	111 893
Перепродажа электроэнергии	4 158	19 838	2 996 295	—	3 020 291
Прочая выручка	31 089	57 006	—	5 432	93 527
EBITDA	332 964	(42 670)	57 550	10 055	357 899

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

	АО «Янгтарэнерго»	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	ОАО «Янгтарэнергобыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	296 601	485 721	6 533 766	955	7 317 043
Выручка от продаж между сегментами	2 573 393	39 175	559 710	19 669	3 191 947
Выручка сегментов	2 869 994	524 896	7 093 476	20 624	10 508 990
В т.ч.					
Передача электроэнергии	2 725 405	–	–	–	2 725 405
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	68 191	–	–	–	68 191
Перепродажа электроэнергии	27 642	43 614	7 093 476	–	7 164 732
Прочая выручка	48 756	481 282	–	20 624	550 662
EBITDA	579 963	109 910	133 447	(9 128)	814 192

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года:

	АО «Янгтарэнерго»	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	ОАО «Янгтарэнергобыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	449 852	524 570	6 293 534	2 165	7 270 121
Выручка от продаж между сегментами	2 482 991	20 502	661 307	15 324	3 180 124
Выручка сегментов	2 932 843	545 072	6 954 841	17 489	10 450 245
В т.ч.					
Передача электроэнергии	2 602 373	–	–	–	2 602 373
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	265 821	–	–	–	265 821
Перепродажа электроэнергии	6 874	19 838	6 954 841	–	6 981 553
Прочая выручка	57 775	525 234	–	17 489	600 498
EBITDA	813 538	121 389	114 599	(1 618)	1 047 908

30 июня 2019 года:

	ОАО			
	АО «Янтэрэнерго»	«Калининградская генерирующая компания»	ОАО «Янтэрэнергосбыт»	Прочие
Активы сегментов	27 279 169	1 988 056	3 007 284	43 992
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	<i>23 795 732</i>	<i>1 467 838</i>	<i>80 020</i>	<i>313</i>
				32 318 501
				25 343 903

31 декабря 2018 года:

	ОАО			
	АО «Янтэрэнерго»	«Калининградская генерирующая компания»	ОАО «Янтэрэнергосбыт»	Прочие
Активы сегментов	26 799 647	2 039 621	3 104 719	75 024
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	<i>23 052 845</i>	<i>1 511 691</i>	<i>77 813</i>	<i>429</i>
				32 019 011
				24 642 778

(6) Сводка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
EBITDA отчетных сегментов	290 513	357 899	814 192	1 047 908
Дисконтирование дебиторской задолженности	795	590	(1 200)	(1 628)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	25 476	35 348	65 427	(165 839)
Корректировка по аренде	74 488	13 781	99 737	14 640
Признание пенсioнных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(6 465)	(3 312)	(7 456)	(10 564)
Корректировка стоимости основных средств	(112 565)	9 044	(121 044)	20 831
Прочие корректировки	(82 347)	(26 937)	(4 498)	52 136
EBITDA	189 895	386 413	845 158	957 484
Амортизация (Примечание 9)	(409 849)	(189 666)	(617 614)	(346 552)
Процентные расходы по финансовым обязательствам (Примечание 10)	(116 248)	(116 965)	(223 161)	(227 769)
Процентные доходы (Примечание 10)	4 509	14 011	9 256	33 225
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 10)	(74 603)	(22 154)	(140 141)	(46 553)
Расход по налогу на прибыль	33 692	(38 741)	6 679	(125 215)
Консолидированная прибыль/(убыток) за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(372 604)	32 898	(119 823)	244 620

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Продажа электроэнергии и мощности	2 960 177	2 820 075	6 566 528	6 296 536
Продажа теплоэнергии	91 594	65 391	484 056	511 602
Передача электроэнергии	86 440	71 243	171 599	157 556
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	48 293	101 021	68 191	254 949
Прочая выручка	4 715	14 541	6 471	30 290
	3 191 219	3 072 271	7 296 845	7 250 933
Выручка по договорам аренды	10 169	9 463	20 198	19 188
	3 201 388	3 081 734	7 317 043	7 270 121

7 Прочие доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	24 564	39 619	34 661	113 247
Прочие доходы	1 797	56 803	2 315	57 608
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	413	183	669	626
Списание кредиторской задолженности	181	2 155	181	2 155
Убыток от выбытия основных средств	(108 778)	(30 090)	(119 235)	(34 405)
	(81 823)	68 670	(81 409)	139 231

8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Расходы на вознаграждения работникам	475 601	414 079	898 918	835 129
Амортизация	409 849	189 666	617 614	346 552
Материальные расходы, в т.ч.:	1 878 619	1 776 646	4 331 125	4 287 389
- электроэнергия для продажи	1 760 654	1 672 280	3 992 346	3 905 833
- покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	1 752	(4 832)	5 423	15 416
- прочие материальные расходы	116 213	109 198	333 356	366 140
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.:	342 376	321 057	665 078	639 323
- услуги по передаче электроэнергии	202 882	179 664	403 899	384 088
- услуги по ремонту и техническому обслуживанию	37 420	32 138	47 512	61 123
- прочие работы и услуги производственного характера	49 411	21 799	98 360	34 752
- налоги и сборы, кроме налога на прибыль	48 971	53 948	97 630	94 085
- краткосрочная аренда/Аренда	1 703	31 828	13 068	61 787
- страхование	1 989	1 680	4 609	3 488
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:	106 221	71 252	184 635	131 072
- услуги связи	14 160	10 045	28 900	15 802
- охрана	22 346	19 816	44 540	39 774
- консультационные, юридические и аудиторские услуги	3 471	9 955	6 439	17 200
- расходы на программное обеспечение и сопровождение	20 578	5 419	26 713	6 608
- транспортные услуги	1 867	664	2 414	1 567
- прочие услуги	43 799	25 353	75 629	50 121
Резервы	2 527	6 401	16 262	8 843
Штрафы и пени	-	42 114	-	77 824
Прочие расходы	110 997	185 347	217 183	140 464
	3 326 190	3 006 562	6 930 815	6 466 596

9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	4 509	14 011	9 256	33 225
Амортизация дисконта по финансовым активам	69	577	624	577
Прочие финансовые доходы	1 566	806	1 566	1 189
	<u>6 144</u>	<u>15 394</u>	<u>11 446</u>	<u>34 991</u>
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	116 248	116 965	223 161	227 769
Процентные расходы по обязательствам по аренде	74 603	22 154	140 141	46 553
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	5 014	6 483	10 125	13 159
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(726)	(396)	1 824	2 205
	<u>195 139</u>	<u>145 206</u>	<u>375 251</u>	<u>289 686</u>

10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	9 639	(15 849)	(25 487)	(98 877)
Итого текущий налог на прибыль	<u>9 639</u>	<u>(15 849)</u>	<u>(25 487)</u>	<u>(98 877)</u>
Отложенный налог на прибыль	24 053	(22 892)	32 166	(26 338)
Итого (расход) доход по налогу на прибыль	<u>33 692</u>	<u>(38 741)</u>	<u>6 679</u>	<u>(125 215)</u>

Официально установленная российским законодательством ставка налога на прибыль в 2019 и 2018 годах составляла 20%.

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(406 296)	71 639	(126 502)	369 835
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	81 259	(14 328)	25 300	(73 967)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(47 567)	(24 413)	(18 621)	(51 248)
	<u>33 692</u>	<u>(38 741)</u>	<u>6 679</u>	<u>(125 215)</u>

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложени я	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(8 256)	1 652	(6 604)	(6 178)	1 236	(4 942)
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	23 290	(4 358)	18 932	34 546	(6 909)	27 637
	<u>15 034</u>	<u>(2 706)</u>	<u>12 328</u>	<u>28 368</u>	<u>(5 673)</u>	<u>22 695</u>

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложени я	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(2 706)	5 972	3 266	(7 475)	1 495	(5 980)
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	(28 791)	3 111	(25 680)	(8 321)	903	(7 418)
	<u>(31 497)</u>	<u>9 083</u>	<u>(22 414)</u>	<u>(15 796)</u>	<u>2 398</u>	<u>(13 398)</u>

11 Основные средства

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2018 года	1 454 808	3 364 741	3 116 716	1 926 374	10 723 401	20 586 040
Поступления	–	–	–	–	2 286 587	2 286 587
Ввод в эксплуатацию	171 350	831 820	1 406 809	686 469	(3 096 448)	–
Выбытия	–	(208)	(941)	(91 686)	(19 308)	(112 143)
На 30 июня 2018 года	1 626 158	4 196 353	4 522 584	2 521 157	9 894 232	22 760 484
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 года	(426 174)	(675 344)	(550 887)	(805 519)	–	(2 457 924)
Начисленная амортизация	(33 163)	(103 723)	(100 339)	(109 327)	–	(346 552)
Выбытия	–	170	265	61 904	–	62 339
На 30 июня 2018 года	(459 337)	(778 897)	(650 961)	(852 942)	–	(2 742 137)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 года	1 028 634	2 689 397	2 565 829	1 120 855	10 723 401	18 128 116
На 30 июня 2018 года	1 166 821	3 417 456	3 871 623	1 668 215	9 894 232	20 018 347

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная / условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 года	1 700 268	8 771 154	7 102 592	3 631 019	5 446 822	26 651 855
Влияние изменений учетной политики (Примечание 3)	–	–	(1 072 885)	(12 437)	–	(1 085 322)
На 1 января 2019 года	1 700 268	8 771 154	6 029 707	3 618 582	5 446 822	25 566 533
Поступления	188	28 054	731	16 453	1 177 687	1 223 113
Реклассификация между группами	783	(3 594)	896	13 167	(11 252)	–
Ввод в эксплуатацию	3 049	155 786	356 640	79 391	(594 866)	–
Выбытия	(93)	(7 852)	(1 566)	(2 189)	(174 124)	(185 824)
На 30 июня 2019 года	1 704 195	8 943 548	6 386 408	3 725 404	5 844 267	26 603 822
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 года	(807 651)	(2 997 751)	(2 230 155)	(1 676 964)	(1 458 646)	(9 171 167)
Влияние изменений учетной политики (Примечание 3)	–	–	36 717	139	–	36 856
На 1 января 2019 года	(807 651)	(2 997 751)	(2 193 438)	(1 676 825)	(1 458 646)	(9 134 311)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(11 253)	(98 980)	(128 578)	(40 431)	279 242	–
Начисленная амортизация	(25 025)	(204 529)	(141 576)	(131 830)	–	(502 960)
Выбытия	56	5 847	1 003	1 471	181 730	190 107
На 30 июня 2019 года	(843 873)	(3 295 413)	(2 462 589)	(1 847 615)	(997 674)	(9 447 164)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	892 617	5 773 403	3 836 269	1 941 757	3 988 176	16 432 222
На 30 июня 2019 года	860 322	5 648 135	3 923 819	1 877 789	4 846 593	17 156 658

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертифи- каты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2018 года	3 477	52	16 427	1 790	21 746
Поступления	—	—	6 845	—	6 845
На 30 июня 2018 года	3 477	52	23 272	1 790	28 591
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2018 года	(177)	(23)	—	(1 266)	(1 466)
Начисленная амортизация	(20)	(3)	—	(59)	(82)
На 30 июня 2018 года	(197)	(26)	—	(1 325)	(1 548)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2018 года	3 300	29	16 427	524	20 280
На 30 июня 2018 года	3 280	26	23 272	465	27 043
	Программное обеспечение	Сертифи- каты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	3 477	52	20 012	1 790	25 331
Поступления	—	—	5 238	1 347	6 585
На 30 июня 2019 года	3 477	52	25 250	3 137	31 916
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	(260)	(33)	—	(1 478)	(1 771)
Начисленная амортизация	(83)	(10)	—	(63)	(156)
На 30 июня 2019 года	(343)	(43)	—	(1 541)	(1 927)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	3 217	19	20 012	312	23 560
На 30 июня 2019 года	3 134	9	25 250	1 596	29 989

13 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропере- дачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	447 923	171 660	1 079 088	7 251	1 705 922
Поступления	425	—	911	—	1 336
Изменение условий по договорам аренды	(274)	—	—	—	(274)
На 30 июня 2019 года	448 074	171 660	1 079 999	7 251	1 706 984
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	(18)	(40)	(36 717)	(81)	(36 856)
Начисленная амортизация	(9 204)	(42 137)	(62 889)	(241)	(114 471)
На 30 июня 2019 года	(9 222)	(42 177)	(99 606)	(322)	(151 327)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	447 905	171 620	1 042 371	7 170	1 669 066
На 30 июня 2019 года	438 852	129 483	980 393	6 929	1 555 657

По состоянию на 1 января 2019 года обесценения активов в форме права пользования выявлено не было.

14 Финансовые вложения

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	47 761	41 583
	47 761	41 583

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход на 30 июня 2019 включены акции ПАО «Интер РАО ЕЭС». Справедливая стоимость данных акций рассчитана на основе опубликованных рыночных котировок.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	4 447	2 889
Прочая дебиторская задолженность	3 686	8 613
Итого финансовые активы	8 133	11 502
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 517 349	2 847 307
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 073 246)	(1 042 348)
Прочая дебиторская задолженность	1 039 411	1 100 480
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(803 177)	(811 945)
Итого финансовые активы	1 680 337	2 093 494

16 Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Оборотные		
Авансы выданные	20 167	19 294
Резерв под обесценение авансов выданных	(1 222)	(90)
НДС к возмещению	466 347	994 709
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	58 505	73 452
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	453 392	7 858
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	997 189	1 095 223

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 27.

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	448 727	627 197
	448 727	627 197

	Рейтинговое агентство	Рейтинг	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
УФК	–	–	302 165	282 621
АО Банк Россия (АБ Россия)	Эксперт РА	AA	899	271 869
ПАО Сбербанк*	Moody's	Ba1	37 398	46 502
ПАО Газпромбанк*	Эксперт РА	AA+	103 461	14 858
АО Энерготрансбанк	Эксперт РА	BB+	598	9 062
АО Промсвязьбанк	S&P	BB-	–	371
АО Альфа-банк	S&P	BB+	1 026	228
АО Связь банк	Эксперт РА	A	–	6
ПАО ВТБ банк*	S&P	BBB-	9	5
Прочие банки	–	–	2 631	1 075
Денежные средства в кассе			540	600
			448 727	627 197

* Связанные с государством.

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

18 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость одной акции	0,50	0,50
В обращении на 1 января (тыс. штук)	130 763	130 763
В обращении на конец года и полностью оплаченные (тыс. штук)	4 780 688	130 763

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, и право одного голоса на акцию при принятии решений на собраниях акционеров Компании.

(в) Дивиденды

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

Распределяемая прибыль всех компаний в составе Группы ограничена суммой нераспределенной прибыли/(убытка) каждой из них, рассчитанной по РСБУ. В первом полугодии 2019 года Компания начислила дивиденды в размере 246 329 тыс. руб.

В 1 кв. и 2 кв. 2019 года Компания дивиденды не выплачивала.

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

В январе 2019 года зарегистрировано увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Выпуск акций был зарегистрирован Банком России 10 декабря 2015 года.

Было выпущено 4 846 926 600 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая, по закрытой подписке. Цена размещения составила 3,00 руб. за акцию. Поступление от эмиссии составили 13 949 775 тыс. руб., в том числе номинальная стоимость размещенных акций 2 324 962 тыс. руб., эмиссионный доход – 11 624 813 тыс. руб.

19 Прибыль на акцию

Расчет базового убытка на акцию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, был основан на убытке, причитающемся владельцам обыкновенных акций за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в размере 119 821 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: прибыль 244 620 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года – 4 393 194 тысяч штук (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 130 763 тысяч штук).

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период (в тыс. шт.)	4 393 194	130 763	4 393 194	130 763
Убыток за период, причитающийся владельцам обыкновенных акций	(372 602)	32 898	(119 821)	244 620
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	(0,08)	0,25	(0,03)	1,87

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

Существенное изменение прибыли на акцию связано с размещением дополнительных акций (Примечание 19).

20 Кредиты и займы

	30 июня 2019года	31 декабря 2018года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	2 800 000	2 800 000
Обязательства по аренде	1 854 150	1 121 293
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(479 258)	(267 925)
	4 174 892	3 653 368
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	1 930 634	1 624 653
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	479 258	267 925
	2 409 892	1 892 578
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	22 634	22 653
	22 634	22 653

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	8,25%-11%	2019-2022	4 077 114
Необеспеченные банковские кредиты	7,94%-11,25%	2019-2021	1 360 000
			5 437 114

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	3 908 714
Прочие кредиты и займы	1 222 400
	5 131 114

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 799 484	2 987 029
Дивиденды к уплате	1 318 556	1 072 227
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	326 653	53 740
Задолженность перед персоналом	57 243	45 080
Резерв по неиспользованным отпускам	100 670	87 965
Итого финансовые обязательства	4 602 606	4 246 041
Налоги к уплате		
НДС	61 479	76 572
Налог на имущество	42 554	67 128
Взносы на социальное обеспечение	49 532	45 970
Прочие налоги к уплате	15 688	46 527
	169 253	236 197
	4 771 859	4 482 238

22 Авансы покупателей

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

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 282 875	626 742
Итого долгосрочные авансы покупателей	1 282 875	626 742
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	321 845	853 305
Прочие авансы покупателей	266 557	243 900
Итого краткосрочные авансы покупателей	588 402	1 097 205

23 Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы равна их справедливой стоимости.

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

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2019 года	41 583
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	6 178
На 30 июня 2019 года	47 761

По состоянию на 30 июня 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 5 476 500 тыс. руб. (1 164 900 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

24 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 1 230 782 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 1 329 180 тыс. руб. с учетом НДС).

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

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

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

По мнению руководства, условные налоговые обязательства Группы на 30 июня 2019 года не превышают 0,7% от величины активов Группы. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами.

(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.

26 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

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

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

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	2019	2018	2019	2018		
	года	года	года	года		
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы						
Прочая выручка	188	188	376	376	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Прочая выручка	8 940	9 529	16 806	17 435	39 738	20 864
	<u>9 128</u>	<u>9 717</u>	<u>17 182</u>	<u>17 811</u>	<u>39 738</u>	<u>20 864</u>
	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
	2019	2018	2019	2018		
	года	года	года	года		
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	5 717	3 650	9 134	7 007	(2 457)	(2 860)
Прочие работы и услуги производственного характера	291	1 094	582	1 341		–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	62 478	4 023	124 250	846	(21 967)	(22 653)
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Аренда	–	20 047	7	44 885	(112 997)	(112 997)
Прочие расходы	3 950	–	4 463	–	(41 330)	(38 167)
	<u>72 436</u>	<u>28 814</u>	<u>138 436</u>	<u>54 079</u>	<u>(178 751)</u>	<u>(176 677)</u>
					Балансовая стоимость	
					30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Материнская компания						
Кредиты и займы					(2 421 967)	(2 422 653)
Торговая и прочая кредиторская задолженность					(2 457)	(2 860)
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Торговая и прочая дебиторская задолженность					39 738	20 864
Авансы выданные					15	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность					(154 327)	(151 164)
					<u>(2 538 998)</u>	<u>(2 555 813)</u>

По состоянию на 30 июня 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов составила 1 318 556 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 072 227 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров и Правления ПАО «Россети», а также генеральные директора (единоличный исполнительный орган) дочерних обществ, осуществляющих передачу и распределение электроэнергии по электрическим сетям.

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	10 180	10 181	21 221	25 970
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	185	—	204	47
	10 365	10 181	21 425	26 017

На 30 июня 2019 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 1 103 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года – 276 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 13% и 19% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 15% и 15%), включая 4% и 8% выручки от передачи электроэнергии (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 2% и 1%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 33% и 32% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 37% и 44%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составили 21% и 19% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 23% и 23%).

По состоянию на 30 июня 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 140 868 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 61 365 тыс. руб.).

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

27 События после отчетной даты

По мнению Руководства, в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.