

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
**публичного акционерного общества «Энел Россия»
и его дочерних организаций**
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

Июль 2019 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
публичного акционерного общества «Энел Россия»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
публичного акционерного общества «Энел Россия»

Введение

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



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

30 июля 2019 г.

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Энел Россия»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 27 октября 2004 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1046604013257.
Местонахождение: 620014, Россия, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Хохрякова, д. 10.

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 «Энел Россия»
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	38 071 580	62 986 329
Нематериальные активы		409 840	260 720
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9	45 370	37 800
Внеоборотные производные активы		—	—
Отложенный налоговый актив		183 662	—
Прочие внеоборотные активы		2 374 400	2 526 545
Итого внеоборотные активы		41 084 852	65 811 394
Оборотные активы			
Запасы		4 824 850	4 108 073
Торговая и прочая дебиторская задолженность		5 553 441	6 237 928
Предоплата по налогу на прибыль	7	613 440	—
Оборотные производные активы	9	187 830	1 614 080
Денежные средства и их эквиваленты	6	8 262 380	6 090 470
		19 441 941	18 050 551
Активы, предназначенные для продажи	5	20 388 200	—
Итого оборотные активы		39 830 141	—
Итого активы		80 914 993	83 861 945
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	8	35 371 898	35 371 898
Эмиссионный доход		6 818 747	6 818 747
Фонд изменения справедливой стоимости	8	27 651	20 080
Фонд хеджирования денежных потоков	8	(826 970)	409 730
Нераспределенный (убыток)/прибыль		(5 155 427)	1 986 789
Итого собственный капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Энел Россия»		36 235 899	44 607 244
Неконтрольная доля участия		(95 310)	(90 950)
Итого собственный капитал		36 140 589	44 516 294
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	23 837 810	16 048 260
Обязательство по вознаграждениям работникам		1 187 472	1 480 790
Резервы		306 312	419 270
Отложенное налоговое обязательство	7	—	1 513 930
Обязательство по аренде	3	357 680	—
Итого долгосрочные обязательства		25 689 274	19 462 250
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	4 345 670	9 417 930
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3	11 739 210	7 155 935
Краткосрочные обязательства по производным инструментам	9	372 870	—
Задолженность по налогу на прибыль		—	250 723
Прочие налоги к уплате		1 003 910	1 302 203
Резервы		1 623 470	1 756 610
Итого краткосрочные обязательства		19 085 130	19 883 401
Итого обязательства		44 774 404	39 345 651
Итого капитал и обязательства		80 914 993	83 861 945

Генеральный директор

К. Палашано

Главный бухгалтер

В.В. Гришачев

30 июля 2019 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-20 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Энел Россия»
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2019 г. (неаудированные данные)	2018 г. (неаудированные данные)
Выручка	11	35 292 510	34 011 370
Операционные расходы	5	(37 326 650)	(28 690 400)
Прочие операционные доходы		146 810	260 220
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности		(1 887 330)	5 581 190
Финансовые доходы	12	953 520	360 990
Финансовые расходы	12	(1 708 160)	(1 676 520)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(2 641 970)	4 265 660
Доход/(расход) по налогу на прибыль	7	499 492	(874 890)
(Убыток)/прибыль за отчетный период		(2 142 478)	3 390 770
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Прочий совокупный доход (убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытков в последующих периодах</i>			
Изменение справедливой стоимости эффективной части хеджирования денежных потоков	8, 9	(1 545 875)	127 763
Влияние налога на прибыль		309 175	(25 553)
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытков в последующих периодах		(1 236 700)	102 210
<i>Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытков в последующих периодах</i>			
Изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	9 464	2 525
Влияние налога на прибыль		(1 893)	(505)
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытков в последующих периодах		7 571	2 020
Итого совокупный (убыток)/доход за период		(3 371 607)	3 495 000
(Убыток)/прибыль, приходящийся на:			
Собственников ПАО «Энел Россия»		(2 138 118)	3 401 240
Неконтрольные доли участия		(4 360)	(10 470)
Итого совокупный (убыток)/доход, приходящийся на:		(3 367 247)	3 505 470
Собственников ПАО «Энел Россия»		(4 360)	(10 470)
(Убыток)/прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров ПАО «Энел Россия», базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		(0,0604)	0,0963

Генеральный директор

К. Палашано

Главный бухгалтер

В.В. Гришачев

30 июля 2019 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-20 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Энел Россия»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

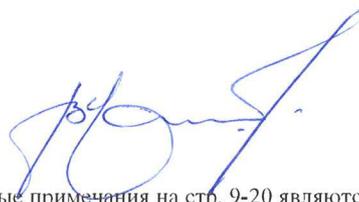
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2019 г. (неаудированные данные)	2018 г. (неаудированные данные)
Движение денежных средств по операционной деятельности (Убыток)/прибыль до налогообложения		(2 641 970)	4 265 660
<i>Корректировки на:</i>			
Износ и амортизацию		2 062 110	1 923 520
Убыток от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов		3 660	—
Убыток от обесценения основных средств	5	8 416 630	—
Финансовые доходы	12	(953 520)	(360 990)
Финансовые расходы	12	1 708 160	1 676 520
Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		212 380	200 720
Изменение прочих резервов		(23 618)	(44 981)
Изменения в обязательствах с установленными выплатами		(261 815)	—
Корректировки на другие недежные операции		(57 017)	8 434
Поток денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		8 465 000	7 668 883
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение запасов		551 559 (570 273)	964 686 623 285
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 505 821)	(3 911 174)
Уменьшение суммы налогов к уплате, кроме налога на прибыль		(298 293)	(232 770)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		6 642 172	5 112 910
Выплата дивидендов		—	(5 126 449)
Налог на прибыль уплаченный		(1 751 051)	(745 759)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		4 891 121	(759 298)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(4 971 075)	(2 649 966)
Выплаты по производным финансовым инструментам		(938 047)	—
Проценты полученные		207 819	188 739
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(5 701 303)	(2 461 227)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам		10 506 087	9 000 000
Погашение кредитов и займов		(7 176 543)	(7 624 924)
Поступление от продажи собственных акций		—	237 388
Поступления по производным финансовым инструментам		426 929	32 328
Проценты и банковская комиссия уплаченные		(774 381)	(962 647)
Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности		2 982 092	682 145
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 171 910	(2 538 380)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	6	6 090 470	5 979 050
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	6	8 262 380	3 440 670

Генеральный директор

Главный бухгалтер

30 июля 2019 г.




К. Палашано

В.В. Гришачев

Прилагаемые примечания на стр. 9-20 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

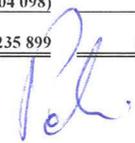
ПАО «Энел Россия»
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Энел Россия»								
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв на изменение справедливой стоимости	Резерв по хеджированию	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
	35 371 898	6 818 747	(411 060)	23 240	172 660	(582 412)	41 393 073	(83 170)	41 309 903
Остаток на 1 января 2018 г.									
Прибыль/(убыток) за период	—	—	—	—	—	3 401 240	3 401 240	(10 470)	3 390 770
Прочий совокупный доход/(убыток)									
Чистое движение по инструментам хеджирования денежных потоков, за вычетом налога на прибыль	—	—	—	—	102 210	—	102 210	—	102 210
Чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	—	—	2 020	—	—	2 020	—	2 020
Итого прочий совокупный доход/(убыток)	—	—	—	2 020	102 210	—	104 230	—	104 230
Итого совокупный доход	—	—	—	2 020	102 210	3 401 240	3 505 470	(10 470)	3 495 000
Продажа собственных акций	—	—	411 060	—	—	(173 672)	237 388	—	237 388
Распределение дивидендов	—	—	—	—	—	(5 126 449)	(5 126 449)	—	(5 126 449)
Остаток на 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	<u>35 371 898</u>	<u>6 818 747</u>	<u>—</u>	<u>25 260</u>	<u>274 870</u>	<u>(2 481 293)</u>	<u>40 009 482</u>	<u>(93 640)</u>	<u>39 915 842</u>
Остаток на 1 января 2019 г.	<u>35 371 898</u>	<u>6 818 747</u>	<u>—</u>	<u>20 080</u>	<u>409 730</u>	<u>1 986 789</u>	<u>44 607 244</u>	<u>(90 950)</u>	<u>44 516 294</u>
(Убыток) за период	—	—	—	—	—	(2 138 118)	(2 138 118)	(4 360)	(2 142 478)
Прочий совокупный доход/(убыток)									
Чистое движение по инструментам хеджирования денежных потоков, за вычетом налога на прибыль	—	—	—	—	(1 236 700)	—	(1 236 700)	—	(1 236 700)
Чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	—	—	7 571	—	—	7 571	—	7 571
Итого прочий совокупный доход/(убыток)	—	—	—	7 571	(1 236 700)	—	(1 229 129)	—	(1 229 129)
Итого совокупный доход/(убыток)	—	—	—	7 571	(1 236 700)	(2 138 118)	(3 367 247)	(4 360)	(3 371 607)
Распределение дивидендов	—	—	—	—	—	(5 004 098)	(5 004 098)	—	(5 004 098)
Остаток на 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	<u>35 371 898</u>	<u>6 818 747</u>	<u>—</u>	<u>27 651</u>	<u>(826 970)</u>	<u>(5 155 427)</u>	<u>36 235 899</u>	<u>(95 310)</u>	<u>36 140 589</u>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

30 июля 2019 г.

 К. Палашано

 В.В. Гришачев

Прилагаемые примечания на стр. 9-20 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

(а) Организационная структура и описание деятельности

Публичное акционерное общество «Энел Россия» («Компания» или «Энел Россия», ранее известное как ОАО «Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергетики», Открытое акционерное общество «Энел ОГК-5», Открытое акционерное общество «Энел Россия») было создано 27 октября 2004 г. в рамках реформирования электроэнергетики в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации № 1254-р от 1 сентября 2003 г.

Компания зарегистрирована в Инспекции ФНС России по Ленинскому району г. Екатеринбурга (Свердловская область). Офис Компании расположен по адресу: Россия, 115093, Москва, Павловская ул., дом 7, стр. 1.

На 31 декабря 2017 г. «Энел Россия» являлась дочерней компанией Enel Investment Holding B.V., владевшей 56,43% уставного капитала Компании. В июле 2018 года 56,43% акций «Энел России» перешли от Enel Investment Holding в головную компанию – итальянскую Enel S.p.A., акции которой обращаются на Миланской фондовой бирже. При этом доля Enel Investment Holding снизилась до нуля.

На 31 декабря 2018 г. «Пи-Эф-Ар Партнерс Фанд I Лимитед» (PFR Partners Fund I Limited) владело 6 732 340 483 обыкновенными акциями Общества (19,03% уставного капитала Энел Россия); Prosperity Capital Management Limited (Просперити Кэпитал Менеджмент Лимитед) имело право распоряжаться 2 910 893 393 акциями, составляющими уставный капитал Компании (8,23% уставного капитала).

Группа «Энел Россия» («Группа») является оператором четырех государственных районных электростанций («ГРЭС»). Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии.

Группа владеет следующими компаниями:

Название компании	Страна регистрации	Владение / Голосующие акции	
		30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ООО «ОГК-5 Финанс»	Российская Федерация	–	100%
ООО «Санаторий-профилакторий Энергетик»	Российская Федерация	100%	100%
АО «Теплопрогресс»	Российская Федерация	60%	60%
ООО «Рефтинская ГРЭС»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Энел Рус Винд Дженерайшн»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Энел Рус Винд Кола»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Энел Рус Винд Азов»	Российская Федерация	100%	100%

Компания «ОГК-5 Финанс» ликвидирована в январе 2019 г.

В июне 2017 года «Энел Россия» получила право на строительство двух ветровых проектов общей мощностью 291 МВт в рамках тендера Правительства России на строительство объектов ветрогенерации. Общий объем инвестиций, необходимый для строительства двух ветропарков, составит порядка 405 миллионов евро.

В июне 2019 года «Энел Россия» получила право на строительство нового объекта ветрогенерации совокупной установленной мощностью более 71 МВт в рамках тендера, проведенного Правительством России по отбору проектов возобновляемых источников энергии 2019 года. Общий объем инвестиций Компании в проект Родниковский составит порядка 90 миллионов евро.

Договорные обязательства раскрыты в Примечании 5.

(б) Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

В число потребителей электрической и тепловой энергии, производимой предприятиями Группы, входит большое количество компаний, в которых государство выступает в качестве контролирующего участника или связанной стороны.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы через регулирование, осуществляемое Федеральной Антимонопольной Службой («ФАС») в части оптовых продаж электроэнергии и региональными энергетическими комиссиями («РЭК») или региональными службами по тарифам («РСТ») в части реализации тепловой энергии. В целях более эффективного удовлетворения потребностей системы ОАО «Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой энергетической системы» (ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС») координирует деятельность всех генерирующих сооружений. Контроль деятельности ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» осуществляет НП «Администратор торговой системы».

Тарифы на электроэнергию для населения, и тарифы на тепло продолжают быть регулируемы. Тарифы рассчитываются по методу «прямые издержки плюс» или «индексация».

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (руб.), если не указано иное.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2018 г., за исключением применения Группой новых стандартов, разъяснений и поправок к стандартам, вступивших в силу с 1 января 2019 г.:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 характер и влияние нового стандарта раскрываются ниже.

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет 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*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета в балансе. Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Стандарт включает в себя два исключения из признания для арендаторов – для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (например, персональных компьютеров), и для краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком 12 месяцев или менее). На дату начала аренды арендатор признает обязательство по уплате лизинговых платежей (т. е. обязательство по аренде) и актив, представляющий собой право на использование базового актива в течение срока аренды (т. е. право пользования активом). Арендаторы должны будут отдельно признавать процентные расходы по лизинговому обязательству и амортизационные расходы по активам в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательства по аренде при наступлении определенных событий (например, изменение срока аренды, изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения этих платежей). Арендатор, как правило, признает сумму переоценки арендного обязательства в качестве корректировки актива в форме права пользования. МСФО (IFRS) 16 также требует от арендаторов и арендодателей раскрывать более обширную информацию, чем в соответствии с МСФО (IAS) 17. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты.

Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев, и для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов признаются в составе расходов на равномерной основе в течение срока аренды.

Для перехода на новый стандарт группа решила использовать следующие практические методы:

- Группа решила применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.
- Используя модифицированный ретроспективный подход, Группа признала совокупный эффект от принятия МСФО 16 в качестве корректировки начального сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 2019 г. без пересчета сравнительной информации.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Группы в результате принятия МСФО (IFRS) 16:

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Суммы, признанные в отчете о финансовом положении и в составе прибыли или убытка

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющихся у Группы, и ее изменения в течение периода:

	Земля	Прочее оборудование	Итого	Обязатель- ства по аренде
На 1 января 2019 г.	14 310	418 900	433 210	433 210
Прирост	11 910	–	11 910	32 970
Расходы по амортизации	(1 610)	(33 650)	(35 260)	–
Процентный расход	–	–	–	23 625
Платежи	–	–	–	(53 945)
На 30 июня 2019 г.	24 610	385 250	409 860	435 860

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Суммы, признанные в отчете о финансовом положении и в составе прибыли или убытка (продолжение)

Долгосрочные обязательства по аренде в сумме 357 680 тыс. руб. включено в состав долгосрочных обязательств в отчете о финансовом положении, краткосрочные обязательства по аренде и начисленные проценты в сумме 78 180 тыс. руб. включены в состав торговой и прочей кредиторской задолженности по текущим обязательствам.

Разница между обязательствами по операционной аренде, раскрытыми в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, относится к обязательствам по аренде офисных помещений, прочего оборудования и расторгнутых договоров аренды земельных участков, которые не были включены в раскрытие в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. Ставка процента на заемный капитал, относящийся к договорам аренды, используемая для дисконтирования на дату первоначального применения, составляет 13%.

Сезонный характер деятельности

Деятельность Компании не носит сезонный характер. Доходы и расходы признаются равномерно на протяжении всего года.

Сегментная информация

Группа имеет один сегмент – производство электрической и тепловой энергии в Российской Федерации, так как менеджмент не осуществляет анализ прибыли для индивидуальных ГРЭС или каких-либо других компонентов с целью принятия решений о распределении ресурсов. Группа получает свою выручку от производства электричества и тепла и имеет свои активы в Российской Федерации.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Некоторые элементы учетной политики Группы, а также раскрытие информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых, активов и обязательств. Справедливая стоимость была определена для целей подсчета и/или раскрытия информации, с использованием следующих методов. В случаях, когда это применимо, дальнейшая информация о допущениях, сделанных при определении справедливых стоимостей, раскрывается в примечаниях, касательно конкретных активов и обязательств.

(а) Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату.

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(в) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

(г) Производные инструменты

Справедливая стоимость форвардных контрактов основывается на их рыночных котировках, если таковые имеются. Если рыночная цена отсутствует, то справедливая стоимость определяется путем дисконтирования разницы между договорной и текущей стоимостью форвардного контракта с учетом остаточного срока погашения контракта с использованием рыночных ставок.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)

(г) Производные инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость валютно-процентных свопов основывается на их биржевых котировках. Эти котировки тестируются на предмет обоснованности путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков на основе условий и срока погашения каждого контракта и с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам на дату оценки. Справедливая стоимость отражает кредитный риск инструмента и включает корректировки с учетом кредитного риска компании Группы и контрагентов в соответствующих случаях.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

(а) Приобретение и выбытие

В течение шести месяцев по 30 июня 2019 г. Группа приобрела активы на общую сумму 6 772 871 тыс. руб.

В течение шести месяцев по 30 июня 2018 г. Группа приобрела активы на общую сумму 1 859 704 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2019 г. основные средства Компании включают авансовые платежи за основные средства в сумме 3 069 945 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 2 132 148 тыс. руб.).

(б) Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2019 г. будущие капитальные затраты, в отношении которых были подписаны договоры, составили 24 925 374 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 29 665 352 тыс. руб.) включая 22 872 418 тыс. руб. в отношении проектов ветрогенерации. (31 декабря 2018 г.: 26 959 099 тыс. руб.).

(в) Реклассификация активов в категорию предназначенных для продажи

20 июня 2019 г. Компания подписала договор купли-продажи по выбытию внеоборотных активов угольной электростанции Рефтинской ГРЭС с ОАО «Кузбассэнерго».

Договор купли-продажи вступает в силу после выполнения следующих двух условий: (i) одобрение сделки Федеральной антимонопольной службой Российской Федерации и (ii) одобрение условий сделки внеочередным Общим собранием акционеров «Энел Россия».

22 июля 2019 г. внеочередное Общее собрание акционеров «Энел Россия» одобрило условия сделки.

Цена продажи по сделке составляет 21 000 000 тыс. руб. и может быть скорректирована до 5%. Кроме того, условный компонент в размере до 3 000 000 тыс. руб. подлежит выплате в течении пяти лет после закрытия продажи, с учетом конкретных экономических условий.

По состоянию на 30 июня 2019 г. внеоборотные активы Рефтинской ГРЭС были классифицированы в категорию предназначенных для продажи по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и представлены в составе оборотных активов в Отчете о Финансовом Положении. Убыток от обесценения в сумме 8 416 630 тыс. руб., признанный в результате реклассификации, отражается в составе операционных расходов.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2018 г.
Расчетные счета	2 561 084	3 528 263
Депозиты до востребования	5 701 296	2 562 207
Итого	8 262 380	6 090 470

Денежные средства и их эквиваленты представлены в основном в рублях.

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе налоговой ставки, которая будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за год. Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе:

	30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Расходы по текущему налогу на прибыль	888 920	500 248
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	(1 388 412)	374 642
Итого	(499 492)	874 890

Изменение отложенного налога на прибыль в отчетном периоде в основном связано с признанием отложенных налоговых активов в связи с обесценением внеоборотных активов Рефтинской ГРЭС при реклассификации в категорию активов, предназначенных для продажи.

Налог на прибыль к возмещению на 30 июня 2019 г. составил 613 440 тыс. руб. преимущественно в результате оплаты в бюджет авансовых платежей по налогу на прибыль.

8. КАПИТАЛ

(а) Уставный капитал

Уставный капитал Группы на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в сумме 35 371 898 тыс. руб. включает 35 371 898 370 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,00 руб. за акцию. Все разрешенные к выпуску акции были выпущены и полностью оплачены.

Держатели обычных акций имеют право на объявляемые к выплате дивиденды и имеют право одного голоса на акцию на собраниях акционеров Компании.

(б) Резерв на изменение справедливой стоимости

Резерв на изменение справедливой стоимости отражает чистую величину изменений в справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленную до момента прекращения признания соответствующих инвестиций.

(в) Резерв на хеджирование

Резерв на хеджирование отражает эффективную часть накопленного чистого изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования потоков денежных средств в отношении операций хеджирования, которые пока не произошли.

(г) Дивиденды

18 июня 2019 г. Собрание акционеров одобрило распределение дивидендов за 2018 год по обыкновенным акциям ПАО «Энел Россия» в сумме 5 004 098 тыс. руб. или 0,141471 рубля на одну обыкновенную акцию. Дивиденды в сумме 2 180 200 тыс. руб. были выплачены в июле 2019 года.

9. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы на 30 июня 2019 г. существенно не отличается от их балансовой стоимости.

9. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Процентные ставки, используемые для определения справедливой стоимости

Процентные ставки, используемые для дисконтирования оцененных денежных потоков, в соответствующих случаях основываются на кривой доходности государственных облигаций на отчетную дату плюс соответствующий кредитный спред, и составили, как указано ниже:

	30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2018 г.
Производные финансовые инструменты	7,00%-9,62%	7,00%-9,59%
Кредиты и займы	1,56%-10,26%	1,56%-10,49%

В таблице ниже представлена информация о составе производных финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости:

Справедливая стоимость	30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2018 г.
Процентные и валютные свопы	187 830	1 366 198
Форвардные сделки	–	247 882
Производные финансовые активы	187 830	1 614 080
Процентные и валютные свопы	–	–
Форвардные сделки	372 870	–
Производные финансовые обязательства	372 870	–

Сделки «своп» определены в качестве инструментов хеджирования потоков заемных денежных средств, номинированных в евро, и учитываются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

В соответствии со стратегией по управлению валютным риском, Группа хеджирует изменение будущих денежных потоков, которое обусловлено риском, связанным с высоковероятными капитальными вложениями в иностранной валюте. Форвардные валютные контракты Группы определены как инструменты хеджирования денежных потоков, связанных с будущими капитальными вложениями в ходе реализации проектов ветрогенерации.

Данные инструменты хеджирования оценены как эффективные и нерезализованный убыток в размере 1 236 700 тыс. руб. за вычетом отложенного налогового эффекта в размере 309 175 тыс. руб. включены в прочий совокупный доход за шесть месяцев по 30 июня 2019 г. (шесть месяцев по 30 июня 2018 г. – прибыль в размере 102 210 тыс. руб. за вычетом отложенного налогового эффекта в размере 25 553 тыс. руб.). Отсутствовала необходимость признания какого-либо существенного элемента неэффективности в консолидированной финансовой отчетности.

Несмотря на то, что Группа также заключает другие валютные форвардные договоры с целью снизить валютные риски, такие договоры не используются как инструменты хеджирования и измеряются по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Иерархия справедливой стоимости для финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости

Таблица, приведенная ниже, содержит анализ финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости, в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Группа определила следующие уровни справедливой стоимости:

- Уровень 1: котировочная цена (нескорректированная) идентичных активов или обязательств на активных рынках;
- Уровень 2: прочие вводные помимо котировочной цены, включенной в Уровень 1, которые могут быть выведены непосредственно (т.е., как цены) или косвенно (т.е., как производные от цен);
- Уровень 3: вводные по активу или обязательству, не основанные на наблюдаемых конъюнктурных данных (вводные, не поддающиеся наблюдению).

9. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости для финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости (продолжение)

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
30 июня 2019 г. (неаудированные данные)				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	45 370	–	–	45 370
Сделки «своп», используемые для хеджирования процентных ставок	–	187 830	–	187 830
	<u>45 370</u>	<u>187 830</u>	<u>–</u>	<u>233 200</u>
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Форвардные договоры	–	372 870	–	372 870
	<u>–</u>	<u>372 870</u>	<u>–</u>	<u>372 870</u>
	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	<u>Итого</u>
31 декабря 2018 г.				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	37 800	–	–	37 800
Сделки «своп», используемые для хеджирования процентных ставок	–	1 366 198	–	1 366 198
Форвардные договоры	–	247 882	–	247 882
	<u>37 800</u>	<u>1 614 080</u>	<u>–</u>	<u>1 651 880</u>
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Сделки «своп», используемые для хеджирования процентных ставок	–	–	–	–
	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>

За период шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2019 г. переклассификации между уровнем 1 и уровнем 2 не было.

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	<u>Срок погашения</u>	<u>30 июня 2019 г. (неаудированные данные)</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты деноминированные в Евро	2026	4 220 527	5 042 625
Банковские кредиты деноминированные в Рублях	2021	8 500 000	10 333 334
Проектное финансирование в Рублях	2033	6 117 283	672 301
Биржевые облигации в Рублях	2022	5 000 000	–
Итого долгосрочные кредиты и займы		<u>23 837 810</u>	<u>16 048 260</u>

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

	30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
Банковские кредиты деноминированные в евро	679 003	751 263
Банковские кредиты деноминированные в рублях	3 666 667	8 666 667
Итого краткосрочные кредиты и займы	4 345 670	9 417 930

По состоянию на 30 июня 2019 г. у Группы есть возможность привлечения финансирования в рамках возобновляемых кредитных линий в размере около 59 миллиардов рублей, а также в рамках программы по выпуску облигаций в сумме 40 миллиардов рублей. Таким образом, Группа сможет погасить свои финансовые обязательства по мере наступления срока их погашения.

11. ВЫРУЧКА

	За период, закончившийся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За период, закончившийся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Электроэнергия	23 529 614	21 999 561
Мощность	9 728 995	9 802 667
Тепло	1 797 770	1 957 470
Циркуляция воды	167 646	165 047
Вода для отопительной сети	6 771	8 419
Прочее	61 714	78 206
Всего	35 292 510	34 011 370

12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы и расходы компании преимущественно относятся к курсовым разницам в связи с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, доходам и расходам по процентам, доходам и расходам по деривативам.

	За период, закончившийся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За период, закончившийся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Курсовые разницы	722 000	–
Доход в виде процентов	231 520	194 990
Прибыль от производных инструментов	–	166 000
Финансовые доходы	953 520	360 990
Расход в виде процентов	(871 130)	(969 210)
Эффект дисконтирования, чистый	(65 800)	(85 910)
Курсовые разницы	–	(487 050)
Убыток от производных инструментов	(714 360)	–
Прочее	(56 870)	(134 350)
Финансовые расходы	(1 708 160)	(1 676 520)

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия ведения деятельности

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

На российскую экономику оказывает негативное влияние санкционное давление. Снижение российского рубля в течение отчетного периода в большей степени в связи с политическими рисками. Совокупность этих факторов привела к всеобщему 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 Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

(б) Страхование

Группа применяет комплексный подход к страхованию. Страховое покрытие Группы включает как обязательные, так и добровольные виды страхования в отношении активов, ответственности перед третьими лицами и других страхуемых рисков Группы. В отношении рисков, которые не покрываются страхованием, руководство Группы принимает надлежащие меры по снижению потенциального негативного влияния на имущественные интересы Группы.

(в) Судебные разбирательства

Группа не является стороной каких-либо иных судебных разбирательств, которые при принятии окончательного решения могут оказать существенное неблагоприятное влияние на финансовое положение Группы, за исключением тех, в отношении которых резерв был начислен и отражен в настоящей финансовой отчетности.

В августе 2016 года короткое замыкание в конденсаторе связи ВЛ «Анна-Рефтинская ГРЭС» привело к включению автоматической системы защиты станции, которая предотвратила дальнейшее развитие аварии: энергоблоки были автоматически остановлены и все выходящие со станции линии отключены. Были зарегистрированы отключения энергосистем нескольких регионов, потребители испытывали перебои с электричеством. На основании имеющихся у Группы данных достоверно оценить влияние события на финансовое положение и финансовые результаты не представляется возможным.

(г) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками правильности исчисления налогов занимаются налоговые органы, имеющие право налагать крупные штрафы и начислять пени. Налоговые органы вправе проводить выездные налоговые проверки в течение трех календарных лет, предшествующих году, когда налоговые органы принимают решение о проведении выездной налоговой проверки.

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 отражены в отчетности в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 г., разрешает налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от диапазона рыночных цен. Перечень контролируемых сделок включает, в частности, сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также отдельные виды трансграничных сделок.

Группа определяет налоговые обязательства, возникающие в связи с контролируруемыми сделками, на основе фактических цен сделок.

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

(г) Условные налоговые обязательства (продолжение)

Ввиду различий в законодательстве по трансфертному ценообразованию, действующего в Европе и в России, российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Группой в контролируемых сделках и доначислить применимые налоги к уплате, если Группа не сможет доказать, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены.

В целом, руководство Группы полагает, что Группа уплатила или начислила все установленные законом налоги. По налогам, кроме налога на прибыль, где существует неопределенность, Группа начислила налоговые обязательства, исходя из наилучшей оценки руководства вероятного оттока ресурсов, которые будут необходимы для погашения данных обязательств.

(д) Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могли бы возникнуть в результате изменений в законодательстве или гражданских процессуальных документах. Влияние этих потенциальных изменений не может быть оценено. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство полагает, что нет никаких существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, помимо обязательств, включенных в резерв.

Тот факт, что Компания является дочерней компанией Группы Enel, свидетельствует о том, что экологическим вопросам и безопасности уделяется особое внимание.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Как правило, связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать другую сторону, находится под общим с ней контролем или может в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны либо осуществляет над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет операции со связанными сторонами.

К связанным сторонам относятся акционеры, директора, дочерние компании и предприятия в составе группы Enel.

Сделки с Enel S.p.A и ее дочерними компаниями («Группа Enel»)

В течение периода по 30 июня 2019 г. Группа заключила следующие сделки с компаниями Группы Enel:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Продажа электроэнергии	480 487	328 349
Прочая реализация	4 942	11 138
Закупки	(363 592)	(331 537)

На 30 июня 2019 г. Группа отразила следующие остатки по расчетам с компаниями Группы Enel:

	30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2018 г.
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	134 124
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 513 346)	(2 071 157)

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Сделки с прочими связанными сторонами

Сделки с другими связанными сторонами представляют собой сделки с пенсионным фондом ВТБ.

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Операционные расходы	113 292	89 415

На 30 июня 2019 г. Группа не имела остатков по расчетам с прочими связанными сторонами.

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал – это лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью организации как прямо, так и косвенно, включая любого директора (как исполнительного, так и не исполнительного) указанной организации.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная членам Совета директоров и членам Правления за период по 30 июня 2019 и 2018 гг., представлена в таблице ниже и включает все типы вознаграждения, такие как заработную плату, премии, доходы в натуральной форме и другие:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	30 июня 2018 г. (неаудированные данные)
Вознаграждение	65 186	77 465
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	5 251	6 350

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., был выплачен займ ключевому управленческому персоналу в размере 4 000 000 рублей под 7,75%, 30 июня 2018 г. займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

На 30 июня 2019 г. в состав Совета директоров входили 11 человек, в состав Правления – 4 человека.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2019 года Группа привлекла 5 000 000 тыс. руб. из доступных кредитных линий. Средства предполагается использовать для рефинансирования банковских кредитов, деноминированных в евро.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 20 листа(ов)