

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ
КОМПАНИЯ СЕВЕРО-ЗАПАДА»**
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ,
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Март 2020 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о финансовом положении	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	15
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	16
3. Основные принципы учетной политики	22
4. Оценка справедливой стоимости	34
5. Основные дочерние общества	35
6. Информация по сегментам	35
7. Выручка	41
8. Прочие доходы	41
9. Прочие расходы	41
10. Операционные расходы	42
11. Расходы на вознаграждения работникам	42
12. Финансовые доходы и расходы	43
13. Налог на прибыль	43
14. Основные средства	45
15. Нематериальные активы	48
16. Активы в форме права пользования	49
17. Прочие финансовые активы	50
18. Отложенные налоговые активы и обязательства	51
19. Запасы	53
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	53
21. Авансы выданные и прочие активы	54
22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	54
23. Уставный капитал	55
24. Прибыль на акцию	55
25. Заемные средства	56
26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	58
27. Вознаграждения работникам	60
28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	63
29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	63
30. Авансы полученные	63
31. Резервы	64
32. Управление финансовыми рисками и капиталом	64
33. Обязательства капитального характера	72
34. Условные обязательства	72
35. Операции со связанными сторонами	74

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 7 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и изучили, каким образом в Группе согласуют с контрагентами объемы переданной электроэнергии.



Совершенство
бизнес,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пунктах 20 и 32 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 31 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторские процедуры среди прочих включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2019 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2019 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 14 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ответственность руководства и комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитета по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – А.Ю. Гребенюк.



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

10 марта 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23 декабря 2004 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1047855175785.
Местонахождение: 196247, Россия, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3, литер «А», помещение 16Н.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ПАО «МРСК Северо-Запада»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Выручка	7	49 135 508	64 853 952
Операционные расходы	10	(45 803 015)	(61 574 011)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(857 999)	(1 237 102)
Начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14	(428 280)	–
Прочие доходы	8	524 585	839 088
Прочие расходы	9	(30 139)	(122 404)
Операционная прибыль		2 540 660	2 759 523
Финансовые доходы	12	113 286	82 194
Финансовые расходы	12	(1 255 277)	(1 269 130)
Итого финансовые расходы		(1 141 991)	(1 186 936)
Прибыль до налогообложения		1 398 669	1 572 587
Расход по налогу на прибыль	13	(317 950)	(426 684)
Прибыль за период		1 080 719	1 145 903
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		5 386	(4 497)
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	27	(63 682)	(44 186)
Налог на прибыль		11 660	9 736
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(46 636)	(38 947)
Прочий совокупный расход за период, за вычетом налога на прибыль		(46 636)	(38 947)
Общий совокупный доход за период		1 034 083	1 106 956
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		1 080 736	1 145 972
Держателям неконтролирующих долей		(17)	(69)
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		1 034 100	1 107 025
Держателям неконтролирующих долей		(17)	(69)
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (руб.)	24	0,0113	0,0120

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 10 марта 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор



А.Ю. Пидник

Заместитель Генерального
директора по экономике и
финансам



Л.В. Шадрина

Главный бухгалтер –
начальник департамента
бухгалтерского и налогового
учета и отчетности



И.Г. Жданова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МРСК Северо-Запада»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	40 037 317	40 447 544
Нематериальные активы	15	266 945	268 400
Активы в форме права пользования	16	613 705	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	140 121	10 268
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	314 159	370 051
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	551 544	505 219
Отложенные налоговые активы	18	18 533	29 127
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	71 540	150 123
Итого внеоборотные активы		42 013 864	41 780 732
Оборотные активы			
Запасы	19	965 749	858 074
Предоплата по налогу на прибыль		44 438	233 636
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	5 360 864	7 190 078
Денежные средства и их эквиваленты	22	232 088	151 123
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	706 810	949 887
Итого оборотные активы		7 309 949	9 382 798
Итого активы		49 323 813	51 163 530
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	9 578 592	9 578 592
Резерв, связанный с объединением компаний		10 457 284	10 457 284
Прочие резервы		(91 822)	(45 186)
Накопленный убыток		(132 938)	(645 455)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		19 811 116	19 345 235
Неконтролирующая доля		236	253
Итого капитал		19 811 352	19 345 488
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	12 803 516	8 517 335
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	291 552	246 687
Долгосрочные авансы полученные	30	350 546	894 930
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	983 386	1 912 467
Отложенные налоговые обязательства	18	730 285	949 701
Итого долгосрочные обязательства		15 159 285	12 521 120
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	2 491 915	7 026 929
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	5 546 021	6 699 518
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	1 344 441	1 066 733
Авансы полученные	30	3 610 619	3 805 283
Резервы	31	998 058	698 268
Задолженность по текущему налогу на прибыль		362 122	191
Итого краткосрочные обязательства		14 353 176	19 296 922
Итого обязательства		29 512 461	31 818 042
Итого капитал и обязательства		49 323 813	51 163 530

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МРСК Северо-Запада»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		1 080 719	1 145 903
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10	4 587 332	4 305 535
Начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		428 280	—
Финансовые расходы	12	1 255 277	1 269 130
Финансовые доходы	12	(113 286)	(82 194)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		(1 079)	116 830
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		857 999	1 237 102
Списание безнадежных долгов		33 084	17 246
Списание кредиторской задолженности		(6 251)	(28 224)
Начисление резервов		538 474	713 667
Прочие неденежные операции		(23 290)	(4 856)
Расход по налогу на прибыль	13	317 950	426 684
Итого влияние корректировок		8 955 269	9 116 823
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		55 892	44 193
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(1 059 413)	(387 181)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(129 853)	3 232
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		78 583	(17 454)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		44 865	(13 845)
Изменение долгосрочных авансов полученных		(544 384)	106 380
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		7 400 899	8 852 148
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		949 408	(650 488)
Изменение авансов выданных и прочих активов		243 077	273 341
Изменение запасов		(111 686)	(73 415)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(957 093)	750 608
Изменение авансов полученных		(194 664)	(907 100)
Прочее		(3 391)	3 854
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		7 326 550	8 248 948
Налог на прибыль к возврату/(уплаченный)		36 151	(723 863)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(46 163)	—
Проценты уплаченные		(1 190 144)	(1 234 934)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		6 126 398	6 290 151

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МРСК Северо-Запада»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4 746 580)	(7 516 350)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		22 206	1 095
Проценты полученные		40 494	42 602
Дивиденды полученные		750	574
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 683 130)	(7 472 079)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		24 095 963	39 095 697
Погашение заемных средств		(24 974 887)	(37 842 144)
Дивиденды выплаченные	23	(376 261)	-
Платежи по обязательствам аренды		(107 118)	(4 973)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности		(1 362 303)	1 248 580
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		80 965	66 652
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	151 123	84 471
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	232 088	151 123

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Капитал, причитающийся собственникам Компании						
	Уставный капитал	Резерв, связанный с объединением компаний	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 года	9 578 592	10 457 284	(6 239)	(1 792 510)	18 237 127	322	18 237 449
Прибыль за период				1 145 972	1 145 972	(69)	1 145 903
Прочий совокупный убыток			(48 683)		(48 683)		(48 683)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка			9 736		9 736		9 736
Общий совокупный убыток за период			(38 947)	1 145 972	1 107 025	(69)	1 106 956
Операции с собственниками Компании: Дивиденды акционерам (Примечание 23)				1 083	1 083		1 083
Остаток на 31 декабря 2018 года	9 578 592	10 457 284	(45 186)	(645 455)	19 345 235	253	19 345 488
Остаток на 1 января 2019 года	9 578 592	10 457 284	(45 186)	(645 455)	19 345 235	253	19 345 488
Прибыль за период				1 080 736	1 080 736	(17)	1 080 719
Прочий совокупный убыток			(58 296)		(58 296)		(58 296)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка			11 660		11 660		11 660
Общий совокупный доход за период			(46 636)	1 080 736	1 034 100	(17)	1 034 083
Операции с собственниками Компании: Дивиденды акционерам (Примечание 23)				(568 219)	(568 219)		(568 219)
Остаток на 31 декабря 2019 года	9 578 592	10 457 284	(91 822)	(132 938)	19 811 116	236	19 811 352

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

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

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

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

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

Головной материнской компанией ПАО «МРСК Северо-Запада» является ПАО «Россети».

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

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы в текущих условиях. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и, как следствие, текущие оценки и ожидания руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

1. Общие сведения (продолжение)

(в) Отношения с государством

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

По состоянию на 31 декабря 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 влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании ПАО «Россети», регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество предприятий, связанных с государством.

С 1 января 2018 года до 1 октября 2018 года ПАО «МРСК Северо-Запада» (Архангельский филиал) имело статусе гарантирующего поставщика на территории Архангельской области.

С 1 апреля 2018 года до 1 января 2019 года ПАО «МРСК Северо-Запада» (Вологодский филиал) имело статусе гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности ПАО «Вологодская сбытовая компания».

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета согласно РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

(б) Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что Группа осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Несмотря на дефицит оборотного капитала, который по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 7 043 226 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 9 914 124 тыс. руб.), Группа имеет положительный денежный поток от операционной деятельности, который составил за 2019 год 6 126 398 тыс. руб. (за 2018 год: 6 290 151 тыс. руб.), и неиспользованные кредитные линии, сумма которых по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 21 445 784 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 18 680 086 тыс. руб.), что подтверждает обоснованность использования допущения о непрерывности деятельности.

(в) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной 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.

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.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечании 14.

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по выплате пенсий

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Признание отложенных налоговых активов

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

(е) Изменение учетной политики

С 1 января 2019 года Группа начала применять МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано ниже.

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. Стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя, упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую.

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 и прочем совокупном доходе. Обязательства по аренде представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

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.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(е) Изменение учетной политики (продолжение)

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.

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения – 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составила 8,55%.

Группа также использовала разрешенные упрощения практического характера, 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:

	<u>На 1 января 2019 года</u>
<i>Активы</i>	
Основные средства	(20 956)
Активы в форме права пользования	723 694
Авансы выданные и прочие оборотные активы	(7 911)
<i>Обязательства</i>	
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе долгосрочных заемных средств)	572 404
Краткосрочные обязательства по аренде (в составе краткосрочных заемных средств)	142 239
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>(19 816)</u>

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».

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(е) Изменение учетной политики (продолжение)

	На 1 января 2019 года
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	1 546 423
Опционы на продление /прекращение аренды, в исполнении которых имеется достаточная уверенность	152 390
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(6 116)
Эффект дисконтирования	(978 054)
Обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	22 335
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	736 978

(ж) Изменения в представлении

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:

- Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- 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.
- 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.
- Долгосрочные и краткосрочные авансы полученные (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, ранее раскрываемая в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделена как отдельная статья в консолидированном отчете о финансовом положении.

(з) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 2 (е), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказали влияния на данную консолидированную 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»;

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(3) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- 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».

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

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

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

- Концептуальные основы финансовой отчетности.

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

- Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3.

Данные поправки вносят изменения в определение бизнеса и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1.

Данные поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных (в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода).

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки» - не применимы к Группе.

Группа планирует принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

3. Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике, раскрытых в пояснении 2(е) и связанных с началом применения с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда», а также реклассификации сравнительных данных, раскрытых в пояснении 2(ж).

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- 1) справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- 2) сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- 3) справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- 4) нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретения неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

iv. Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

v. Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

vi. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления таких расчетов по данным операциями при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

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

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевые инструменты других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевых инструментов других компаний, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ), которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые обязательства:

- Кредиты и займы (заемные средства);
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибыли и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

- несет затраты по квалифицируемым активам,
- несет затраты по займам и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(г) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

(д) Основные средства

и. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(д) Основные средства (продолжение)

ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

iii. Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания 7-50 лет;
- сети линий электропередачи 7-40 лет;
- оборудование для передачи электроэнергии 5-40 лет;
- прочие активы 1-50 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

(е) Нематериальные активы

i. Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

ii. Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

iii. Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Лицензии и сертификаты 1-5 лет;
- Программное обеспечение 3-15 лет.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(е) Нематериальные активы (продолжение)

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(ж) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(з) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(и) Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

(к) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. В составе авансов выданных и прочих активов отражаются (на нетто-основе) суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, также НДС к возмещению и предоплата по НДС. Суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(л) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения работникам (продолжение)

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(м) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(н) Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Услуги по передаче электроэнергии, продажа электроэнергии и мощности

Группа передает контроль над услугой или товаром в течение периода, и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода (расчетный месяц); для оценки степени выполнения обязанности к исполнению используется метод результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии, стоимость проданных объемов электроэнергии и мощности).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии и мощности на регулируемом рынке (в отношении субъектов Российской Федерации, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка электроэнергии) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (далее – региональные регулирующие органы) в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети), и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

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

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительных услуг, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(н) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Авансы полученные от покупателей и заказчиков анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов от покупателей и заказчиков и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям), по полученным авансам не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

(о) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(п) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(р) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, финансовой аренде, долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(с) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(с) Расход по налогу на прибыль (продолжение)

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(т) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

4. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

4. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

5. Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Псковэнергообл»	Российская Федерация	100	100
АО «Псковэнергоагент»	Российская Федерация	100	100
АО «Энергосервис Северо-Запада»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Лесная сказка»	Российская Федерация	98*	98*

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

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

6. Информация по сегментам

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

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

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

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

- Сегменты по передаче электроэнергии – Архангельский филиал, Вологодский филиал, Карельский филиал, Мурманский филиал, филиал в республике Коми, Новгородский филиал, Псковский филиал.
- Сегменты по реализации электроэнергии – Псковэнергообл, Архангельский филиал, Вологодский филиал.
- Прочие сегменты – прочие компании Группы.

6. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

6. Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	Передача электроэнергии							Реализация электроэнергии				Нераспределенные показатели	Итого	
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Псковэнерго-сбыт	Прочее			
Выручка от внешних покупателей	5 825 208	7 343 140	7 236 998	8 248 282	7 148 585	4 688 557	936 377			7 821 380	18 507		49 267 034	
Выручка от продаж между сегментами			30			3	3 703 805			710 553	456 990		4 871 381	
Выручка сегментов	5 825 208	7 343 140	7 237 028	8 248 282	7 148 585	4 688 560	4 640 182			8 531 933	475 497		54 138 415	
В т.ч.														
Передача электроэнергии	5 275 345	6 996 499	7 010 789	7 531 840	7 029 528	4 629 112	4 457 773						42 930 886	
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	174 816	240 195	42 678	693 733	47 627	16 516	82 888						1 298 453	
Перепродажа электроэнергии										8 530 855			8 530 855	
Выручка по договорам аренды	14 464	35 127	151 322	5 840	19 507	7 037	22 672						255 969	
Прочая выручка	360 583	71 319	32 239	16 869	51 923	35 895	76 849			1 078	475 497		1 122 252	
Финансовые доходы	5 090	6 495	9 699	6 022	6 294	5 052	4 791			1 996	76 340		121 779	
Финансовые расходы	(491 089)	(4 550)	(1 973)	(164 030)	(198 866)	(132 419)	(94 361)			(13 002)	(5 245)		(1 105 535)	
Амортизация	(477 439)	(1 107 664)	(495 639)	(361 458)	(1 124 732)	(614 651)	(502 627)			(281)	(2 127)	(9 879)	(4 696 497)	
ЕВТТДА	295 655	1 643 264	1 254 128	1 270 913	1 026 025	397 805	687 306			183 145	16 798	9 879	6 784 918	
Активы сегментов	5 622 687	10 176 350	4 580 193	5 738 341	13 448 664	6 989 628	5 121 621			7 173	1 035 054	133 735	2 776 260	55 629 706
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	4 344 473	8 930 845	3 712 153	4 522 915	12 277 604	6 257 492	4 616 555			7 235	18 050	25 112	44 712 434	
Капитальные вложения	493 939	1 033 271	499 374	567 895	885 984	472 438	532 657			7 470	3 937		4 496 965	
Обязательства сегментов	776 259	1 601 510	947 991	1 042 751	2 997 519	975 181	578 745	24 219	24 000	861 271	219 986	19 803 133	29 852 565	

6. Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах (продолжение)

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	Передача электроэнергии							Реализация электроэнергии				Нераспределенные показатели	Итого
	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Карельский филиал	Мурманский филиал	Филиал в республике Коми	Новгородский филиал	Псковский филиал	Архангельский филиал	Вологодский филиал	Псков энерго-сбыт	Прочее		
Выручка от внешних покупателей	4 317 133	6 154 931	7 126 682	7 490 029	7 834 647	6 069 819	1 087 465	8 515 475	9 025 354	7 210 642	21 775		64 853 952
Выручка от продаж между сегментами			52			6	3 501 528			650 257	332 418		4 484 261
Выручка сегментов	4 317 133	6 154 931	7 126 734	7 490 029	7 834 647	6 069 825	4 588 993	8 515 475	9 025 354	7 860 899	354 193		69 338 213
В т.ч.													
Передача электроэнергии	4 080 047	5 975 773	6 893 208	7 411 114	7 144 912	4 539 061	4 383 143						40 427 261
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	98 902	30 315	45 092	16 887	633 888	1 433 931	164 261						2 423 276
Перепродажа электроэнергии								8 515 475	9 025 354	7 859 894			25 400 423
Выручка по договорам аренды	16 833	12 313	151 176	5 602	20 482	6 829	22 827						236 062
Прочая выручка	121 351	136 530	37 258	56 426	35 365	90 001	18 762			1 305	354 193		851 191
Финансовые доходы	5 199	6 674	10 617	6 489	7 349	4 557	4 593			2 294	248		48 020
Финансовые расходы	(487 213)	(5 382)		(191 843)	(178 524)	(122 849)	(410 621)	(8 469)		(21 481)	(5 418)		(1 131 800)
Амортизация	(480 278)	(1 133 245)	(467 615)	(382 604)	(1 112 990)	(546 143)	(478 093)			(25)	(1 590)	(9 831)	(4 612 414)
ЕВГЕДА	1 211 262	1 368 086	391 899	742 836	1 497 970	1 585 066	602 485	(570 104)	(56 985)	75 319	2 371	9 831	6 860 036
Активы сегментов	5 811 562	10 605 344	4 658 672	5 477 091	13 798 251	7 347 539	5 161 504	355 067	966 394	999 692	67 769	2 236 076	57 484 961
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	4 374 908	9 031 519	3 710 568	4 312 094	12 545 450	6 408 287	4 598 487			45	16 240	38 739	45 036 337
Капитальные вложения	694 665	990 756	706 067	871 858	1 843 335	1 682 924	498 576				3 841	2 782	7 294 804
Обязательства сегментов	1 124 159	2 536 340	1 030 998	1 665 860	3 016 811	909 884	483 144	41 674	56 584	899 880	158 165	19 848 095	31 771 594

6. Информация по сегментам (продолжение)

(б) Сверка основных показатели сегментов, представляемых Правлению Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Выручка сегментов	54 138 415	69 338 213
Исключение выручки от продаж между сегментами	(4 871 381)	(4 484 261)
Выручка, в отношении которой не выполнены критерии признания МСФО (IFRS) 15	(131 526)	—
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	49 135 508	64 853 952

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
EBITDA отчетных сегментов	6 784 918	6 860 036
Дисконтирование финансовых инструментов	(75)	1 003
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	99 906	(10 567)
Корректировка по аренде	152 742	3 675
Начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(428 280)	—
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	992 765	247 864
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(55 892)	(44 193)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(2 071)	5 767
Корректировка стоимости основных средств	374	78 042
Выручка, в отношении которой не выполнены критерии признания МСФО (IFRS) 15	(131 526)	—
Прочие корректировки	(269 411)	(134 690)
EBITDA	7 143 450	7 006 937
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(4 587 332)	(4 305 535)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 100 291)	(1 126 384)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(57 158)	(2 431)
Расход по налогу на прибыль	(317 950)	(426 684)
Консолидированная прибыль за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 080 719	1 145 903

6. Информация по сегментам (продолжение)

(б) Сверка основных показатели сегментов, представляемых Правлению Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Итоговая сумма активов сегментов	55 629 706	57 484 961
Расчеты между сегментами	(418 968)	(350 002)
Внутригрупповые финансовые активы	(21 578)	(24 893)
Корректировка стоимости основных средств	(2 812 981)	(2 986 922)
Обесценение основных средств	(1 863 192)	(1 630 956)
Признание актива в форме права пользования	613 705	20 956
Корректировка в связи с оценкой запасов	(286 116)	(284 978)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	314 159	370 051
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	122 546	22 640
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 779 828)	(1 440 007)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(24 921)	(784)
Прочие корректировки	(148 719)	(16 536)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	49 323 813	51 163 530

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	29 852 565	31 771 594
Расчеты между сегментами	(418 968)	(350 002)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 989 893)	(1 681 060)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	983 386	1 912 467
Прочие резервы и начисления	466 491	147 432
Признание обязательств по аренде	657 514	22 334
Дисконтирование кредиторской задолженности	(24 065)	—
Прочие корректировки	(14 569)	(4 723)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	29 512 461	31 818 042

(в) Существенный покупатель

Группа осуществляет свою деятельность на территории Северо-Западного региона Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, у Группы не было контрагентов, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы.

7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Передача электроэнергии	39 102 834	36 932 840
Продажа электроэнергии и мощности	7 820 302	24 750 165
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 298 453	2 423 276
Прочая выручка	662 979	516 510
	<u>48 884 568</u>	<u>64 622 791</u>
Выручка по договорам аренды	250 940	231 161
	<u>49 135 508</u>	<u>64 853 952</u>

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

8. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	23 727	126 205
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	405 565	643 015
Страховое возмещение, нетто	3 511	23 236
Списание кредиторской задолженности	6 251	28 224
Прочие доходы	85 531	18 408
	<u>524 585</u>	<u>839 088</u>

9. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Убыток от выбытия основных средств	–	121 787
Прочие расходы	30 139	617
	<u>30 139</u>	<u>122 404</u>

10. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Расходы на вознаграждения работникам	12 624 906	13 452 179
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	4 587 332	4 305 535
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	4 685 402	4 523 276
Электроэнергия для продажи	4 431 350	15 337 147
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	274 290	259 874
Прочие материальные расходы	2 489 077	2 610 158
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	12 408 850	15 215 045
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	727 540	908 076
Прочие работы и услуги производственного характера	259 453	203 519
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	417 648	691 423
Аренда	30 005	323 525
Страхование	59 771	63 498
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	160 182	169 672
Охрана	283 740	282 992
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	196 372	76 731
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	70 606	70 427
Транспортные услуги	149 255	173 463
Прочие услуги	749 757	592 916
Резервы	534 463	712 791
Прочие расходы	663 016	1 601 764
	45 803 015	61 574 011

11. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Заработная плата	10 065 398	10 152 247
Взносы на социальное обеспечение	3 359 650	3 428 525
(Доходы), относящиеся к программам с установленными выплатами	(800 142)	(128 593)
	12 624 906	13 452 179

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 13 785 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 14 298 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35.

12. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	40 494	42 602
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	40 939	37 049
Дивиденды к получению	750	574
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	24 522	—
Амортизация дисконта по финансовым активам	6 581	1 969
	113 286	82 194
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 100 291)	(1 126 384)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(57 158)	(2 431)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(66 650)	(139 317)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(30 722)	(998)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(456)	—
	(1 255 277)	(1 269 130)

13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	614 942	376 753
Корректировка налога за прошлые периоды	(99 830)	(6 276)
Итого	515 112	370 477
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(197 162)	56 207
Итого	(197 162)	56 207
Итого расход по налогу на прибыль	317 950	426 684

13. Налог на прибыль (продолжение)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года			За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5 386	(1 077)	4 309	(4 496)	899	(3 597)
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	(63 682)	12 737	(50 947)	(44 186)	8 837	(35 349)
	<u>(58 296)</u>	<u>11 660</u>	<u>(46 638)</u>	<u>(48 682)</u>	<u>9 736</u>	<u>(38 946)</u>

В 2019 и 2018 годах ПАО «МРСК Северо-Запада» и его дочерние общества применяли стандартную ставку налога на прибыль российских компаний в размере 20%. Указанная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
		%		%
Прибыль до налогообложения	<u>1 398 669</u>		<u>1 572 587</u>	
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	279 734	20	314 517	20
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	38 216	3	118 443	7
Корректировки за предшествующие годы	—	0	(6 276)	0
	<u>317 950</u>	<u>23</u>	<u>426 684</u>	<u>27</u>

14. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
<i>Первоначальная/условно- первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	8 093 551	34 321 494	19 426 865	8 897 815	2 503 125	73 242 850
Реклассификация между группами	22 178	(3 421)	1 053	(19 810)	–	–
Поступления	–	–	–	–	7 508 263	7 508 263
Ввод в эксплуатацию	345 814	2 911 368	1 339 064	1 510 524	(6 106 770)	–
Выбытия	(5 238)	(18 611)	(12 951)	(39 526)	(134 055)	(210 381)
На 31 декабря 2018 года	<u>8 456 305</u>	<u>37 210 830</u>	<u>20 754 031</u>	<u>10 349 003</u>	<u>3 770 563</u>	<u>80 540 732</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2018 года	(3 169 387)	(19 057 560)	(8 187 611)	(5 501 647)	(58 826)	(35 975 031)
Реклассификация между группами	(7 493)	3 582	(712)	4 623	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(291)	(3 777)	(969)	(229)	5 266	–
Начисленная амортизация	(339 986)	(1 869 124)	(1 145 385)	(832 783)	–	(4 187 278)
Выбытия	2 958	16 839	8 410	35 504	5 410	69 121
На 31 декабря 2018 года	<u>(3 514 199)</u>	<u>(20 910 040)</u>	<u>(9 326 267)</u>	<u>(6 294 532)</u>	<u>(48 150)</u>	<u>(40 093 188)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	<u>4 924 164</u>	<u>15 263 934</u>	<u>11 239 254</u>	<u>3 396 168</u>	<u>2 444 299</u>	<u>37 267 819</u>
На 31 декабря 2018 года	<u>4 942 106</u>	<u>16 300 790</u>	<u>11 427 764</u>	<u>4 054 471</u>	<u>3 722 413</u>	<u>40 447 544</u>
<i>Первоначальная/условно- первоначальная стоимость</i>						
На 31 декабря 2018 года	8 456 305	37 210 830	20 754 031	10 349 003	3 770 563	80 540 732
Перевод в активы в форме права пользования	–	–	–	(29 241)	–	(29 241)
На 1 января 2019 года	8 456 305	37 210 830	20 754 031	10 319 762	3 770 563	80 511 491
Реклассификация между группами	(7 581)	(3 007)	25	10 563	–	–
Поступления	–	–	–	–	4 418 037	4 418 037
Ввод в эксплуатацию	289 929	2 447 177	1 208 066	971 963	(4 917 135)	–
Выбытия	(2 928)	(16 694)	(16 534)	(63 431)	(37 582)	(137 169)
На 31 декабря 2019 года	<u>8 735 725</u>	<u>39 638 306</u>	<u>21 945 588</u>	<u>11 238 857</u>	<u>3 233 883</u>	<u>84 792 359</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 31 декабря 2018 года	(3 514 199)	(20 910 040)	(9 326 267)	(6 294 532)	(48 150)	(40 093 188)
Перевод в активы в форме права пользования	–	–	–	8 285	–	8 285
На 1 января 2019 года	(3 514 199)	(20 910 040)	(9 326 267)	(6 286 247)	(48 150)	(40 084 903)
Реклассификация между группами	(2 045)	2 294	87	(336)	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(58)	(380)	(363)	(479)	1 280	–
Начисленная амортизация	(353 711)	(1 911 630)	(1 167 861)	(890 763)	–	(4 323 965)
Обесценение	(65 079)	(198 163)	(131 248)	(14)	(32 905)	(427 409)
Выбытия	2 363	12 847	11 049	53 692	1 284	81 235
На 31 декабря 2019 года	<u>(3 932 729)</u>	<u>(23 005 072)</u>	<u>(10 614 603)</u>	<u>(7 124 147)</u>	<u>(78 491)</u>	<u>(44 755 042)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 31 декабря 2018 года	<u>4 942 106</u>	<u>16 300 790</u>	<u>11 427 764</u>	<u>4 054 471</u>	<u>3 722 413</u>	<u>40 447 544</u>
Перевод в активы в форме права пользования	–	–	–	(20 956)	–	(20 956)
На 1 января 2019 года	<u>4 942 106</u>	<u>16 300 790</u>	<u>11 427 764</u>	<u>4 033 514</u>	<u>3 722 413</u>	<u>40 426 587</u>
На 31 декабря 2019 года	<u>4 802 996</u>	<u>16 633 234</u>	<u>11 330 985</u>	<u>4 114 710</u>	<u>3 155 392</u>	<u>40 037 317</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 26 062 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 29 946 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 1 089 861 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 443 549 тыс. руб.).

14. Основные средства (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, капитализированные проценты составили 84 764 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 67 907 тыс. руб.), значение ставки капитализации составило 7,08% - 8,04% (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 7,2% - 8,16%).

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Архангельского, Вологодского, Новгородского, Псковского филиалов, а также филиала в республике Коми, Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2019 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2019 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2020-2024 гг. (для генерирующих единиц Архангельского, Вологодского, Новгородского, Псковского филиалов, а также филиал в республике Коми) на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2020 год.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии со Среднесрочным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года (базовый вариант) от 01.10.2018 г. Темпы роста тарифов в 2020 – 2024 гг. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР в размере 4,0%.
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2020-2024 гг.
- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала (WACC) в размере 9,03%.
- Темп роста чистых денежных потоков в постпрогнозируемом периоде составил 4,0%.

14. Основные средства (продолжение)

- В рамках роста тарифов, предусмотренном в модели, руководство Группы ожидает формирование необходимой валовой выручки, включающей в себя в том числе необходимый объем корректировок, предусмотренных законодательством, таких как выпадающие доходы от регулируемой деятельности, компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, экономия потерь электрической энергии, отклонение фактических параметров расчета тарифов от утвержденных и др.

В таблице ниже представлены значения допущений руководства по темпу роста тарифов на передачу электроэнергии к предыдущему году:

	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Архангельский филиал	2.60%	3.14%	3.15%	3.15%	3.17%
Вологодский филиал	2.77%	3.10%	3.12%	3.14%	3.13%
Филиал в республике Коми	3.60%	3.15%	3.16%	3.16%	3.16%
Новгородский филиал	2.56%	3.10%	3.12%	3.11%	3.11%
Псковский филиал	2.51%	3.50%	3.51%	3.51%	3.52%

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2019 г. был признан убыток от обесценения основных средств в филиале в республике Коми в размере 428 281 тыс. руб.

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «МРСК Северо-Запада» (для генерирующих единиц Архангельского, Вологодского, Новгородского, Псковского филиалов, а также филиал в республике Коми) на 31 декабря 2019 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 10,03% приводит к возникновению убытка от обесценения по филиалу в республике Коми в размере 1 909 290 тыс. руб., по Псковскому филиалу в размере 422 782 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде в Архангельском филиале на 11% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 3 821 263 тыс. руб.; в Вологодском филиале на 9% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 5 991 563 тыс. руб.; в филиале в республике Коми на 7% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 8 509 286 тыс. руб.; в Новгородском филиале на 7% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 4 642 537 тыс. руб.; в Псковском филиале на 8% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 4 243 968 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5% приводит к возникновению убытка от обесценения по Вологодскому филиалу в размере 934 552 тыс. руб., по филиалу в республике Коми в размере 5 597 206 тыс. руб., по Новгородскому филиалу в размере 2 413 830 тыс. руб., по Псковскому филиалу в размере 2 999 425 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения по филиалу в республике Коми в размере 1 608 491 тыс. руб., по Новгородскому филиалу в размере 156 005 тыс. руб., по Псковскому филиалу в размере 292 963 руб.

15. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2018 года	328 914	28 344	54 307	411 565
Поступления	132 370	5 056	45 016	182 442
Выбытия	(55 621)	(1 798)	–	(57 419)
На 31 декабря 2018 года	<u>405 663</u>	<u>31 602</u>	<u>99 323</u>	<u>536 588</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2018 года	(184 480)	(18 020)	(2 093)	(204 593)
Начисленная амортизация	(110 613)	(7 403)	(241)	(118 257)
Выбытия	52 871	1 791	–	54 662
На 31 декабря 2018 года	<u>(242 222)</u>	<u>(23 632)</u>	<u>(2 334)</u>	<u>(268 188)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2018 года	<u>144 434</u>	<u>10 324</u>	<u>52 214</u>	<u>206 972</u>
На 31 декабря 2018 года	<u>163 441</u>	<u>7 970</u>	<u>96 989</u>	<u>268 400</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	405 663	31 602	99 323	536 588
Поступления	117 078	1 801	14 731	133 610
Выбытия	(119 860)	(16 034)	–	(135 894)
На 31 декабря 2019 года	<u>402 881</u>	<u>17 369</u>	<u>114 054</u>	<u>534 304</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2019 года	(242 222)	(23 632)	(2 334)	(268 188)
Начисленная амортизация	(121 449)	(7 142)	(4 180)	(132 771)
Выбытия	117 574	16 027	–	133 601
На 31 декабря 2019 года	<u>(246 097)</u>	<u>(14 747)</u>	<u>(6 514)</u>	<u>(267 358)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	<u>163 441</u>	<u>7 970</u>	<u>96 989</u>	<u>268 400</u>
На 31 декабря 2019 года	<u>156 784</u>	<u>2 622</u>	<u>107 540</u>	<u>266 946</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 132 761 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 118 098 тыс. руб.).

Сумма капитализированной амортизации нематериальных активов, составила 10 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 159 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за 2019 год составила 4 099 тыс. руб. (за 2018 год: 258 тыс. руб.)

16. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	647 210	40 031	12 490	32 248	731 979
Поступления	20 229	45 812	2 999	1 814	70 854
Изменение условий по договорам аренды	(23 369)	(316)	(1 936)	200	(25 421)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(23 788)	(36)	(213)	(712)	(24 749)
На 31 декабря 2019 года	620 282	85 491	13 340	33 550	752 663
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	–	–	–	(8 285)	(8 285)
Начисленная амортизация	(105 538)	(15 772)	(2 311)	(6 984)	(130 605)
Обесценение	(829)	(3)	(28)	(11)	(871)
Выбытие или прекращение договоров аренды	699	–	104	–	803
На 31 декабря 2019 года	(105 668)	(15 775)	(2 235)	(15 280)	(138 958)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	647 210	40 031	12 490	23 963	723 694
На 31 декабря 2019 года	514 614	69 716	11 105	18 270	613 705

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2019 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

Информация о проведенном тесте на обесценение раскрыта в Примечании 14.

17. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в котированные долевые инструменты	14 607	9 101
инвестиции в некотированные долевые инструменты	1 180	1 300
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	535 757	494 818
	551 544	505 219

По состоянию на 31 декабря 2019 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход, включают акции ПАО «ТГК-1» и ПАО «ФСК ЕЭС», а также другие ценные бумаги, справедливая стоимость которых составила 15 787 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 10 401 тыс. руб.). На конец каждого отчетного периода оценка справедливой стоимости акций ПАО «ТГК-1» и ПАО «ФСК ЕЭС» производится с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 уровня), других ценных бумаг – без использования наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные – уровень 3).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, увеличение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход, в общей сумме 5 386 тыс. руб. отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: уменьшение справедливой стоимости финансовых активов 4 497 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены депозитным вкладом в Банке «Таврический» (ПАО) в сумме 2 080 000 тыс. руб. под 0,51% годовых, со сроком погашения 12 апреля 2035 года (на 31 декабря 2018 года: 2 080 000 тыс. руб.).

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

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

В соответствии с МСФО (IAS) 12 Группой от суммы резерва под обесценение данных финансовых вложений сформирован отложенный налоговый актив. По состоянию на 31 декабря 2019 года стоимость отложенного налогового актива составила 308 849 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 317 036 тыс. руб.).

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года, представляют собой банковские депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев:

	Номинальная процентная ставка	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Банк «Таврический» (ПАО)	0,51%	535 757	494 818

18. Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	–	–	(2 344 010)	(2 266 751)	(2 344 010)	(2 266 751)
Нематериальные активы	713	–	–	(844)	713	(844)
Активы в форме права пользования	–	–	(119 719)	–	(119 719)	–
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	308 849	317 036	–	–	308 849	317 036
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	–	(1 748)	(671)	(1 748)	(671)
Запасы	192	–	–	(125)	192	(125)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	835 604	511 617	–	–	835 604	511 617
Авансы выданные и прочие активы	10 929	22 428	–	–	10 929	22 428
Обязательства по аренде	131 690	4 467	–	–	131 690	4 467
Резервы	422 467	268 087	–	–	422 467	268 087
Обязательства по вознаграждениям работникам	–	132 974	(4 739)	–	(4 739)	132 974
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	(3 936)	(3 337)	(3 936)	(3 337)
Прочее	52 377	94 964	(421)	(419)	51 956	94 545
Налоговые активы/ (обязательства)	1 762 821	1 351 573	(2 474 573)	(2 272 147)	(711 752)	(920 574)
Зачет налога	(1 744 288)	(1 322 446)	1 744 288	1 322 446	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	18 533	29 127	(730 285)	(949 701)	(711 752)	(920 574)

(б) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года не было признано отложенное налоговое обязательство, обусловленное временной разницей, возникшей в отношении инвестиций в дочерние общества в размере 48 387 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: не был признан отложенный налоговый актив в отношении инвестиций в дочерние общества в размере 85 742 тыс. руб.), в связи с тем, что Группа имеет возможность контролировать сроки реализации этой временной разницы, и реализация этой временной разницы в обозримом будущем не ожидается.

18. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(в) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
Основные средства	(2 266 751)	(77 259)	–	(2 344 010)
Нематериальные активы	(844)	1 557	–	713
Активы в форме права пользования	–	(119 719)	–	(119 719)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	317 036	(8 187)	–	308 849
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(671)	–	(1 077)	(1 748)
Запасы	(125)	317	–	192
Торговая и прочая дебиторская задолженность	511 617	323 987	–	835 604
Авансы выданные и прочие активы	22 428	(11 499)	–	10 929
Обязательства по аренде	4 467	127 223	–	131 690
Резервы	268 087	154 380	–	422 467
Обязательства по вознаграждениям работникам	132 974	(150 450)	12 737	(4 739)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 337)	(599)	–	(3 936)
Прочее	94 545	(42 589)	–	51 956
	(920 574)	197 162	11 660	(711 752)

	1 января 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
Основные средства	(2 079 222)	(187 529)	–	(2 266 751)
Нематериальные активы	55	(899)	–	(844)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(1 570)	–	899	(671)
Запасы	55	(180)	–	(125)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	530 237	(18 620)	–	511 617
Авансы выданные и прочие активы	19 331	3 097	–	22 428
Обязательства по финансовой аренде	5 461	(994)	–	4 467
Резервы	112 349	155 738	–	268 087
Обязательства по вознаграждениям работникам	180 592	(56 455)	8 837	132 974
Торговая и прочая кредиторская задолженность	791	(4 128)	–	(3 337)
Прочее	357 818	53 763	–	411 581
	(874 103)	(56 207)	9 736	(920 574)

19. Запасы

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Сырье и материалы	541 699	453 072
Резерв под обесценение сырья и материалов	(7)	(214)
Прочие запасы	433 814	410 755
Резерв под обесценение прочих запасов	(9 757)	(5 539)
	<u>965 749</u>	<u>858 074</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года 2 489 077 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года 2 610 158 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	3 305	6 858
Прочая дебиторская задолженность	136 816	3 410
	<u>140 121</u>	<u>10 268</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	12 631 340	14 525 061
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(7 701 505)	(7 772 528)
Прочая дебиторская задолженность	1 120 943	1 133 268
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(689 914)	(695 723)
	<u>5 360 864</u>	<u>7 190 078</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 32.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

21. Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	8 389	7 972
НДС по авансам полученным	63 151	142 151
	71 540	150 123
Оборотные		
Авансы выданные	138 312	144 172
Резерв под обесценение авансов выданных	(17 510)	(12 525)
НДС к возмещению	6 968	218 743
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	556 079	582 725
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	22 962	16 772
	706 811	949 887

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

			31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе			232 088	151 123
			232 088	151 123
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Банк 1	A+(RU)	АКРА	367	107 697
Банк 2	ruAAA	Эксперт РА	18 568	8 883
Банк 3	AA+(RU)	АКРА	—	7
Банк 4*	—	—	896	3 882
Банк 5*	AA+(RU)	АКРА	34 181	7 031
Банк 6*	AA+(RU)	АКРА	7 721	6 083
Банк 7*	Baa3	Moody's Investors Service	168 959	15 728
Денежные средства в кассе			1 396	1 812
			232 088	151 123

* Связанные с государством.

23. Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,1	0,1
В обращении на 1 января (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138
В обращении на конец года и полностью оплаченные (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138

(б) Резерв, связанный с объединением компаний

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

(в) Дивиденды

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.

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

По итогам 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, сумма объявленных дивидендов составила 191 570 тыс. руб.

По итогам 2018 года сумма объявленных дивидендов составила 381 707 тыс. руб. (по итогам 2017 года дивиденды не объявлялись).

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма невостребованных дивидендов составила 5 058 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 083 тыс. руб.).

24. Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2019 год, в размере 1 080 736 тыс. руб. (за 2018 год: 1 145 972 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2019 год 95 785 923 138 штук (за 2018 год: 95 785 923 138 штук).

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	2019 год	2018 год
Обыкновенные акции на 1 января (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138

24. Прибыль на акцию (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 31 декабря (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	1 080 736	1 145 972
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая (в российских рублях)	0,0113	0,0120

25. Заемные средства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	12 360 000	12 000 000
Обязательства по аренде	657 514	22 335
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(213 998)	(5 000)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	–	(3 500 000)
	12 803 516	8 517 335
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	2 277 917	3 521 929
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	213 998	5 000
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	–	3 500 000
	2 491 915	7 026 929
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	23 801	28 890
	23 801	28 890

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

25. Заемные средства (продолжение)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы*	2019-2021		7,49%-9,15%		10 938 993
Необеспеченные кредиты и займы*	2020-2022	7,15% - 7,5%		8 270 267	
Необеспеченные кредиты и займы*	2021	Ключевая ставка ЦБ РФ + 1,2%		2 004 490	
Необеспеченные кредиты и займы*	2019		7,5%-8%		2 582 936
Необеспеченные кредиты и займы*	2022	7,5%		2 103 160	
Необеспеченные кредиты и займы	2019-2021		7,75%		2 000 000
Необеспеченные кредиты и займы	2021	7,5%		200 000	
Необеспеченные кредиты и займы	2022	7,53%		1 060 000	
Необеспеченные кредиты и займы	2021	Ключевая ставка ЦБ РФ		1 000 000	
				14 637 917	15 521 929
Обязательства по финансовой аренде	2019-2022		10,14%		22 335
Обязательства по аренде	2020-2068	6,99%-10,14%		657 514	
Итого обязательства				15 295 431	15 544 264

* Займы, полученные от компаний, связанных государством.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 32.

26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2019	8 500 000	6 993 040	28 890	736 977	6 599
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение кредитов и займов	13 100 000	10 995 963	x	x	x
Досрочное погашение долгосрочных кредитов и займов	(6 740 000)	x	x	x	x
Погашение кредитов и займов	x	(18 234 887)	x	x	x
Арендные платежи	x	x	x	(107 118)	x
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	x	x	(1 190 144)	(46 159)	x
Дивиденды уплаченные	x	x	x	x	(376 261)
Итого	6 360 000	(7 238 924)	(1 190 144)	(153 277)	(376 261)
Педенежные изменения					
Переклассификация	(2 500 000)	2 500 000	x	x	x
Капитализированные проценты	x	x	84 764	x	x
Процентные расходы	x	x	1 100 291	57 158	x
Поступления по договорам аренды	x	x	x	70 854	x
Дивиденды начисленные	x	x	x	x	573 277
Прочие изменения, нетто				(54 198)	(5 059)
Итого	(2 500 000)	2 500 000	1 185 055	73 814	568 218
На 31 декабря 2019	12 360 000	2 254 116	23 801	657 514	198 556

26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2018	8 500 000	5 739 487	67 101	27 308	7 833
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	20 150 000	18 945 697	x	x	x
Погашение заемных средств	(16 650 000)	(21 192 144)	x	x	x
Арендные платежи	x	x	x	(4 973)	x
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	x	x	(1 232 503)	(2 431)	x
Дивиденды уплаченные	x	x	x	x	
Итого	3 500 000	(2 246 447)	(1 232 503)	(7 404)	—
Неденежные изменения					
Переклассификация	(3 500 000)	3 500 000	x	x	x
Капитализированные проценты	x	x	67 907	x	x
Процентные расходы	x	x	1 126 385	2 431	x
Поступления по договорам аренды	x	x	x		x
Дивиденды начисленные	x	x	x	x	
Прочие изменения, нетто					(1 234)
Итого	(3 500 000)	3 500 000	1 194 292	2 431	(1 234)
На 31 декабря 2018	8 500 000	6 993 040	28 890	22 335	6 599

27. Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных планов, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

Суммы обязательств по программам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	803 478	1 775 254
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	179 908	137 213
Итого чистая стоимость обязательств	983 386	1 912 467

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Стоимость активов на 1 января	370 051	414 244
Взносы работодателя	128 510	132 870
Прочее движение по счетам	6 203	6 309
Выплата вознаграждений	(190 605)	(183 372)
Стоимость активов на 31 декабря	314 158	370 051

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом НПФ «Открытие». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

27. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	1 775 254	137 213	1 986 261	129 884
Стоимость текущих услуг	37 016	4 102	52 040	4 170
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(887 101)	–	(195 214)	22 931
Процентный расход по обязательствам	56 248	10 402	130 761	8 556
Эффект от переоценки:				
– (Прибыль)/убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	–	–	–	–
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	97 071	27 420	(145 081)	(35 457)
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(33 387)	18 421	189 267	22 937
Взносы в программу	(241 623)	(17 650)	(242 780)	(15 808)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	803 478	179 908	1 775 254	137 213

В 2019 были внесены изменения в программу негосударственного пенсионного обеспечения, которые привели к уменьшению величины обязательств по программе Поддерживающая, а именно из числа участников исключены сотрудники, не достигшие пенсионных оснований по состоянию на 15 августа 2019 года. В связи этим уменьшение величины обязательств по пенсионной программе «Поддерживающая» обусловило секвестр обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, что привело к снижению расходов на вознаграждения работникам, признаваемых в составе прибыли или убытка, на 887 101 тыс. руб.

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Стоимость услуг работников	(845 983)	(116 073)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	45 841	(12 520)
Процентные расходы	66 650	139 317
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прибыли или убытка	(733 492)	10 724

(Доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
(Прибыль)/убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	–	–
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	97 071	(145 081)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(33 387)	189 267
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	63 684	44 186

27. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Переоценка на 1 января	61 622	17 436
Изменение переоценки	63 684	44 186
Переоценка на 31 декабря	125 306	61 622

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,3%	8,7%
Увеличение заработной платы в будущем	4,5%	4,6%
Ставка инфляции	4,0%	4,1%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	60
Женщины	60	55

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-3,1%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	1,2%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	2,4%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-0,8%
Уровень смертности	Рост на 10%	-0,5%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2020 год составляет 379 322 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 366 683 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 12 638 тыс. руб.

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	291 552	246 687
Итого финансовые обязательства	291 552	246 687
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 406 005	5 019 265
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	371 574	583 716
Дивиденды к уплате	198 556	6 599
Итого финансовые обязательства	3 976 135	5 609 580
Задолженность перед персоналом	1 569 886	1 089 938
	5 546 021	6 699 518

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 32.

29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС	917 591	588 920
Налог на имущество	92 383	157 555
Взносы на социальное обеспечение	231 603	216 863
Прочие налоги к уплате	102 864	103 395
	1 344 441	1 066 733

30. Авансы полученные

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	285 533	757 928
Прочие авансы полученные	65 013	137 002
	350 546	894 930
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 969 948	3 456 146
Прочие авансы полученные	640 671	349 137
	3 610 619	3 805 283

31. Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Остаток на 1 января	698 268	27 363
Увеличение за период	617 062	717 924
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(82 599)	(5 133)
Использование резервов	(234 673)	(41 886)
Остаток на 31 декабря	998 058	698 268

Резервы созданы по незавершенным судебным делам, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, в том числе на 31 декабря 2019 года:

- в сумме 293 438 тыс. руб. по ООО «ТНС энерго Великий Новгород» спорной задолженности по оказанию услуг по передаче электрической энергии, приобретенной в целях компенсации потерь за период с сентября 2016 года по декабрь 2018 года, а также по пеням и штрафам в отношении задолженности на компенсацию потерь;
- в сумме 550 737 тыс. руб. Компанией был начислен риск по налогу на имущество за 2016-2019 гг. Подробное описание налогового риска в Примечании 34.

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

32. Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск, риск ликвидности и отраслевые риски.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности. В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие общеэкономические условия.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

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

Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Группа осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Группа реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

i. Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15 787	10 401
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	5 500 985	7 200 346
Денежные средства и их эквиваленты	232 088	151 123
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	535 757	494 818
	6 284 617	7 856 688

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под обесценение
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	2 734 504	(1 824 065)	4 184 547	(1 862 977)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	9 500 112	(5 844 823)	10 047 257	(5 877 938)
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	6 365	(5 938)	5 535	(4 403)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	162 226	(18 417)	117 983	(20 643)
Прочие покупатели	231 438	(8 262)	176 597	(6 567)
	<u>12 634 645</u>	<u>(7 701 505)</u>	<u>14 531 919</u>	<u>(7 772 528)</u>

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 2 369 475 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 3 400 629 тыс. руб.).

ii. Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под обесценение
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
Непросроченная задолженность	3 803 170	(361)	4 403 364	(20)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 391 918	(190 003)	2 149 216	(90 877)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	472 235	(159 077)	527 157	(217 835)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	633 823	(549 189)	1 332 548	(953 873)
Просроченная на срок более года	7 591 258	(7 492 788)	7 256 312	(7 205 646)
	<u>13 892 404</u>	<u>(8 391 413)</u>	<u>15 668 597</u>	<u>(8 468 251)</u>

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

	2019 год	2018 год
Остаток на 1 января	(8 468 251)	(7 419 407)
Увеличение резерва за период	(1 276 281)	(1 691 980)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	934 830	188 217
Восстановление сумм резерва за период	418 283	454 919
Остаток на 31 декабря	<u>(8 391 413)</u>	<u>(8 468 251)</u>

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 21 445 884 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 18 680 086 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Риск ликвидности (продолжение)

31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы	14 637 917	16 263 504	3 226 164	8 729 604	4 307 736		
Обязательства по аренде	657 514	1 419 170	161 000	152 466	71 489	70 094	964 121
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 837 573	5 861 638	5 546 021	315 617			
	21 133 004	23 544 312	8 933 185	9 197 687	4 379 225	70 094	964 121
31 декабря 2018 года							
	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы	15 521 929	16 057 528	6 861 401	3 023 712	6 172 415		
Обязательства по финансовой аренде	22 335	26 530	7 403	7 403	7 403	4 321	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 946 205	6 946 205	6 699 518	246 687			
	22 490 469	23 030 263	13 568 322	3 277 802	6 179 818	4 321	

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

i. Валютный риск

Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств Группы выражена в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает существенного влияния на доходы и расходы Группы.

ii. Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

При этом в кредитных договорах, заключаемых Группой, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Группе дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

Ниже представлен количественный анализ чувствительности изменения процентной ставки на прибыль до налогообложения:

	Изменение процентной ставки	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. рублей
Влияние на 2019 год	+1.25	194 446
	-1.25	(194 446)
Влияние на 2018 год	+1.25	165 849
	-1.40	(185 751)

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2019 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочные банковские депозиты	17	535 757	1 144 751	–	–	1 144 751
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	140 121	138 158	–	–	138 158
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	17	15 787	15 787	14 607	–	1 180
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	25	(14 637 917)	(14 314 491)	–	–	(14 314 491)
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	(291 552)	(286 113)	–	–	(286 113)
		<u>(14 237 804)</u>	<u>(13 302 422)</u>	<u>14 607</u>	<u>–</u>	<u>(13 316 515)</u>

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2018 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочные банковские депозиты	17	494 818	786 323	–	–	786 323
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	10 268	10 268	–	–	10 268
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	17	10 401	10 401	9 101	–	1 300
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	25	(15 544 264)	(15 033 562)	–	–	(15 033 562)
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	(246 687)	(246 687)	–	–	(246 687)
		<u>(15 275 464)</u>	<u>(14 473 257)</u>	<u>9 101</u>	<u>–</u>	<u>(14 482 358)</u>

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным банковским депозитам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года составила 4,64% (на 31 декабря 2018 года: 6,91%).

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Справедливая и балансовая стоимость (продолжение)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года составила 4,95 - 5,93%.

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

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года составила 8,28% (на 31 декабря 2018 года: 9,27%).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости 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	10 461
Изменение справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода	5 386
На 31 декабря 2019 года	15 787

(д) Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Группа контролирует динамику показателей структуры капитала (заемного и собственного), включая коэффициент доли заемных средств (целевой лимит по финансовому рычагу), рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ. В соответствии с кредитной политикой, компании Группы должны поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 1.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов данные требования выполнялись.

33. Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 897 014 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 4 638 874 тыс. руб. с учетом НДС).

Будущие арендные платежи по договорам аренды, по которым у Группы есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не начался, составляют 1 085 312 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2019 года.

34. 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, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. 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 (ОЭСР), 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 мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

34. Условные обязательства (продолжение)

(б) Условные налоговые обязательства (продолжение)

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

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

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущей законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

35. 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 31 декабря 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 компаниями

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

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2019 года	2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
<i>Материнская компания</i>				
Прочая выручка	1 230	1 230	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Продажа электроэнергии	–	703	–	–
Прочая выручка	65 088	55 346	116 134	55 031
Прочие операционные доходы	27 239	2 582	32 396	–
Дивиденды к получению	–	38	–	–
	<u>93 557</u>	<u>59 899</u>	<u>148 530</u>	<u>55 031</u>
Операционные расходы, финансовые расходы				
<i>Материнская компания</i>				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	126 353	126 607	23 470	23 079
Прочие работы и услуги производственного характера	28 413	28 413	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	–	241 601	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	–	47 280	–	–
Услуги по передаче электроэнергии	7 442 479	7 279 030	574 633	635 715
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	540	1 460	8	10
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	698	–	–	–
Аренда	544	573	351	257
Резервы	22 368	170 314	133 415	150 659
Прочие расходы	49 808	55 015	29 295	31 177
	<u>7 671 203</u>	<u>7 950 293</u>	<u>761 172</u>	<u>840 897</u>

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними компаниями (продолжение)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	15 462	14 232
Авансы полученные	2 334	2 436
	<u>17 796</u>	<u>16 668</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов составила 106 093 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствовала).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

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 год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	264 308	220 308
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения (включая пенсионные программы)	1 959	2 477
	<u>266 267</u>	<u>222 785</u>

На 31 декабря 2019 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 79 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 18 074 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Группа совершает значительное количество операций с компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 20,38% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 14,08%), включая 16,78% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 11,82%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 68,84% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 54,91%).

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Операции с компаниями, связанными с государством (продолжение)

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 82% от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 83%).

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 211 756 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 32 724 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 35.

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по аренде по компаниям, связанными с государством, составили 181 176 тыс. руб.