ПАО «МРСК Северо-Запада»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, и по состоянию на эту дату (неаудированная)

Содержание **Стр.**

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный) 3

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный) 4

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный) 5

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированный) 7

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные):

1 Общие сведения ... 8
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности ... 9
3 Основные принципы учетной политики ... 10
4 Оценка справедливой стоимости ... 13
5 Основные дочерние общества ... 14
6 Информация по сегментам ... 14
7 Выручка ... 18
8 Прочие доходы ... 19
9 Прочие расходы ... 19
10 Операционные расходы ... 19
11 Финансовые доходы и расходы ... 20
12 Налог на прибыль ... 20
13 Основные средства ... 22
14 Нематериальные активы ... 23
15 Активы в форме права пользования ... 24
16 Финансовые вложения ... 24
17 Торговая и прочая дебиторская задолженность ... 25
18 Авансы выданные и прочие активы ... 26
19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств ... 26
20 Уставный капитал ... 27
21 Прибыль на акцию ... 27
22 Кредиты и займы ... 28
23 Торговая и прочая кредиторская задолженность ... 29
24 Авансы покупателей ... 29
25 Управление финансовыми рисками и капиталом ... 29
26 Обязательства капитального характера ... 31
27 Условные обязательства ... 31
28 Операции со связанными сторонами ... 32

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года
Выручка	7	10 659 741	14 630 081	35 346 200	46 913 512
Операционные расходы	10	(11 016 602)	(15 049 057)	(33 332 176)	(45 163 137)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(177 074)	(90 137)	(451 415)	(479 881)
Прочие доходы	8	140 394	240 254	358 577	686 925
Прочие расходы	9	(2 463)	(4 177)	(9 888)	(12 892)
Результаты операционной деятельности		**(396 004)**	**(273 036)**	**1 911 298**	**1 944 527**
Финансовые доходы	11	49 402	16 481	90 366	64 074
Финансовые расходы	11	(307 779)	(287 028)	(1 019 126)	(959 686)
Итого финансовые доходы/(расходы)		**(258 377)**	**(270 547)**	**(928 760)**	**(895 612)**
Прибыль до налогообложения		**(654 381)**	**(543 583)**	**982 538**	**1 048 915**
Расход по налогу на прибыль	12	116 142	107 141	(232 641)	(304 950)
Прибыль за период		**(538 239)**	**(436 442)**	**749 897**	**743 965**
Прочий совокупный доход					
Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка					
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 172	636	4 083	(2 132)
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(45 020)	115 854	(196 293)	144 433
Налог на прибыль	12	8 769	(23 299)	38 442	(28 461)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		**(35 079)**	**93 191**	**(153 768)**	**113 840**
Общий совокупный доход за период		**(573 318)**	**(343 251)**	**596 129**	**857 805**
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		(538 235)	(436 436)	749 909	743 984
Держателям неконтролирующих долей		(4)	(6)	(12)	(19)
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:					
Собственникам Компании		(573 314)	(343 245)	596 141	857 824
Держателям неконтролирующих долей		(4)	(6)	(12)	(19)
Прибыль на акцию					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	21	(0,0056)	(0,0046)	0,0078	0,0078

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 25 ноября 2019 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам	Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности
А.Ю. Пидник	Л.В. Шадрина	И.Г. Жданова

	Прим.	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	39 898 449	40 447 544
Нематериальные активы	14	254 412	268 400
Активы в форме права пользования	15	603 919	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	153 523	10 268
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		432 718	370 051
Финансовые вложения	16	539 620	505 219
Отложенные налоговые активы		20 341	29 127
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	18	354 056	150 123
Итого внеоборотные активы		**42 257 038**	**41 780 732**
Оборотные активы			
Запасы		1 141 788	858 074
Предоплата по налогу на прибыль		375 526	233 636
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	5 753 033	7 190 078
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18	583 348	949 887
Денежные средства и их эквиваленты	19	186 901	151 123
Итого оборотные активы		**8 040 596**	**9 382 798**
Итого активы		**50 297 634**	**51 163 530**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	9 578 592	9 578 592
Резерв, связанный с объединением компаний	20	10 457 284	10 457 284
Прочие резервы		(198 954)	(45 186)
Накопленный убыток		(277 253)	(645 455)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		**19 559 669**	**19 345 235**
Неконтролирующая доля		241	253
Итого капитал		**19 559 910**	**19 345 488**
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	13 709 607	8 517 335
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	276 926	246 687
Авансы покупателей	24	2 241 848	894 930
Обязательства по вознаграждениям работникам		1 890 127	1 912 467
Отложенные налоговые обязательства		1 092 923	949 701
Итого долгосрочные обязательства		**19 211 431**	**12 521 120**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	2 515 249	7 026 929
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	5 993 863	7 766 251
Авансы покупателей	24	2 324 780	3 805 283
Резервы		691 903	698 268
Задолженность по текущему налогу на прибыль		498	191
Итого краткосрочные обязательства		**11 526 293**	**19 296 922**
Итого обязательства		**30 737 724**	**31 818 042**
Итого капитал и обязательства		**50 297 634**	**51 163 530**

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		**749 897**	**743 965**
Корректировки:			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	10	3 434 211	3 220 084
Финансовые расходы	11	1 019 126	959 686
Финансовые доходы	11	(90 366)	(64 074)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		(17 900)	6 391
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		451 415	479 881
Списание безнадежных долгов		21 316	6 589
Доход от безвозмездно полученных ОС		(4 485)	(3 650)
Списание кредиторской задолженности		(846)	(5 350)
Резервы		161 568	57 473
Расход по налогу на прибыль	12	232 641	304 950
Итого влияние корректировок		**5 956 577**	**5 705 945**
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(62 667)	34 269
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(338 175)	(125 854)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		**5 555 735**	**5 614 360**
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		802 856	181 981
Изменение авансов выданных и прочих активов		162 606	(919 060)
Изменение запасов		(286 921)	(333 367)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 356 809)	(271 032)
Изменение авансов покупателей		(133 585)	1 631 585
Прочее		1 845	2 030
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**4 745 727**	**5 906 497**
Налог на прибыль уплаченный		(183 678)	(718 975)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(112 595)	–
Проценты уплаченные		(891 768)	(931 213)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**3 557 686**	**4 256 309**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 242 632)	(5 530 826)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		22 054	269
Проценты полученные		32 054	34 644
Дивиденды полученные		750	574
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(3 187 774)**	**(5 495 339)**

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года	2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	22	16 553 183	35 729 432
Погашение заемных средств	22	(16 506 294)	(34 467 433)
Дивиденды выплаченные		(379 528)	–
Платежи по обязательствам по аренде		(1 495)	(3 684)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		**(334 134)**	**1 258 315**
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		35 778	19 285
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		151 123	84 471
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	**186 901**	**103 756**

	Капитал, причитающийся собственникам Компании						
	Уставный капитал	**Резерв, связанный с объединением компаний**	**Прочие резервы**	**Нераспре-деленная прибыль/ (накопленный убыток)**	**Итого**	**Неконтро-лирующая 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/(убыток) за отчетный период	–	–	–	743 984	**743 984**	(19)	**743 965**
Прочий совокупный доход	–	–	142 301	–	**142 301**	–	**142 301**
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	–	(28 461)	–	**(28 461)**	–	**(28 461)**
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	–	–	**113 840**	**743 984**	**857 824**	(19)	**857 805**
Дивиденды акционерам (Примечание 20)	**–**	**–**	**–**	**1 083**	**1 083**	**–**	**1 083**
Остаток на 30 сентября 2018 года	**9 578 592**	**10 457 284**	**107 601**	**(1 047 443)**	**19 096 034**	**303**	**19 096 337**
Остаток на 1 января 2019 года	**9 578 592**	**10 457 284**	**(45 186)**	**(645 455)**	**19 345 235**	**253**	**19 345 488**
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	–	749 909	**749 909**	(12)	**749 897**
Прочий совокупный убыток	–	–	(192 210)	–	**(192 210)**	–	**(192 210)**
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	–	38 442	–	**38 442**	–	**38 442**
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	–	–	**(153 768)**	**749 909**	**596 141**	**(12)**	**596 129**
Дивиденды акционерам (Примечание 20)	**–**	**–**	–	(381 707)	**(381 707)**	–	**(381 707)**
Остаток на 30 сентября 2019 года	**9 578 592**	**10 457 284**	**(198 954)**	**(277 253)**	**19 559 669**	**241**	**19 559 910**

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

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

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

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

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

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

(в) Отношения с государством

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

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

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов. В соответствии с российским законодательством тарифы Группы регулируются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. В число потребителей услуг Группы входит большое количество предприятий, находящихся под контролем государства. Приказом Минэнерго РФ от 22 декабря 2017года № 1202 с 1 января 2018 года и до даты вступления в силу решения о присвоении статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении зоны деятельности, но не более чем на 12 месяцев, статус гарантирующего поставщика на территории Архангельской области присвоен ПАО «МРСК Северо-Запада».

В соответствии с приказом Минэнерго РФ от 14 сентября 2018 года № 763 с 1 октября 2018 года статус гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности ПАО «МРСК Северо-Запада» (сегмента Архэнерго) присвоен ООО «ТГК-2 Энергосбыт».

Приказом Минэнерго РФ от 23 марта 2018 года № 178 с 1 апреля 2018 года и до даты вступления в силу решения о присвоения статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении зоны деятельности ПАО «Вологодская сбытовая компания», но не более чем на 12 месяцев, статус гарантирующего поставщика присвоен ПАО «МРСК Северо-Запада».

В соответствии с приказом Минэнерго РФ от 29 ноября 2018 года № 1110 с 1 января 2019 года статус гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности ПАО «МРСК Северо-Запада» (сегмента Вологдаэнерго) присвоен ООО «Северная сбытовая компания».

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) Непрерывность деятельности

Данная промежуточная сокращенная 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 30 сентября 2019 года составил 3 485 697 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, 3 557 686 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 4 256 309 тыс. руб.), и неиспользованные кредитные линии, сумма которых по состоянию на 30 сентября 2019 года составила 19 463 440 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 18 680 086 тыс. руб.), что подтверждает обоснованность использования допущения о непрерывности деятельности.

(в) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или

признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

(в) Изменения в представлении

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, консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и примечаниях. Для обеспечения сопоставимости, были сделаны реклассификации показателей предыдущего отчетного периода:

- Долгосрочные и краткосрочные авансы покупателей (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении;
- Долгосрочные и краткосрочные авансы выданные и прочие нефинансовые активы, ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая дебиторская задолженность», выделены в отдельные статьи «Авансы выданные и прочие оборотные активы», «Авансы выданные и прочие внеоборотные активы» в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении;
- Выручка по договорам аренды, ранее раскрываемая в составе прочей выручки в Примечании «Выручка», выделена в отдельную строку;
- Резерв под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемый в Примечании «Операционные расходы», выделен в отдельную статью в консолидированном промежуточном сокращенном 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 промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3 Основные принципы учетной политики

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

(а) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

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

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

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

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

При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

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

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

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

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

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 и не применяла новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

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

	На 1 января 2019 года
Активы	
Активы в форме права пользования	702 738
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(7 911)
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов)	572 404
Краткосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов)	142 239
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(19 816)

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

	На 1 января 2019 года
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	1 546 423
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**

(б) Прочие стандарты и интерпретации

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

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Определение бизнеса»

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

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

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.
Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.
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.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.
Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.
Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в Примечании 25.

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, % 30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Псковэнергосбыт»	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 несущественностью величины неконтролирующей доли участия по ОАО «Лесная сказка» (2%) подробная информация по ней в разрезе статей в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности не раскрывается.

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 12 месяцев после принятия решения. Руководство считает, что данное событие не оказывает существенное влияние на настоящую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

6 Информация по сегментам

Правление ПАО «МРСК Северо-Запада» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.
Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю на территории Северо-Западного региона Российской Федерации.
Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю на территории Северо-Западного региона Российской Федерации.
Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе анализируются и оцениваются Правлением. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации. Правление считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях.
В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Сегменты по передаче электроэнергии – Архэнерго, Вологдаэнерго, Карелэнерго, Колэнерго, Комиэнерго, Новгородэнерго, Псковэнерго;
- Сегменты по реализации электроэнергии – Псковэнергосбыт (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.: Псковэнергосбыт, Архэнерго, Вологдаэнерго);
- Прочие сегменты – прочие компании Группы.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8. Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года:

	Передача электроэнергии							Реализация электроэнергии					
	Арх энерго	**Вологда энерго**	**Карел энерго**	**Кол энерго**	**Коми энерго**	**Новгород энерго**	**Псков энерго**	**Арх энерго**	**Вологда энерго**	**Псков энергосбыт**	**Прочее**	**Нераспределенные показатели**	**Итого**
Выручка от внешних покупателей	1 340 649	1 558 692	1 602 981	1 588 256	1 579 161	1 137 790	199 153	–	–	1 743 504	6 507	–	10 756 693
Выручка от продаж между сегментами	–	–	4	–	–	–	815 717	–	–	153 713	94 021	–	1 063 455
Выручка сегмента	**1 340 649**	**1 558 692**	**1 602 985**	**1 588 256**	**1 579 161**	**1 137 790**	**1 014 870**	**–**	**–**	**1 897 217**	**100 528**	**–**	**11 820 148**
В т.ч.													
Передача электроэнергии	1 138 286	1 535 599	1 554 253	1 582 579	1 557 167	1 119 183	997 718	–	–	–	–	–	9 484 785
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	125 809	6 468	6 574	518	9 784	10 483	7 631	–	–	–	–	–	167 267
Перепродажа электроэнергии	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1 896 908	–	–	1 896 908
Прочая выручка	73 012	13 451	4 331	3 624	7 456	6 361	3 878	–	–	309	100 408	–	212 830
Выручка по договорам аренды	3 542	3 174	37 827	1 535	4 754	1 763	5 643	–	–	–	120	–	58 358
EBITDA	**(182 343)**	**122 777**	**105 653**	**(70 477)**	**63 004**	**(2 136)**	**53 820**	**–**	**–**	**44 318**	**(564)**	**2 523**	**136 575**

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года:

	Передача электроэнергии							Реализация электроэнергии					
	Арх энерго	**Вологда энерго**	**Карел энерго**	**Кол энерго**	**Коми энерго**	**Новгород энерго**	**Псков энерго**	**Арх энерго**	**Вологда энерго**	**Псков энергосбыт**	**Прочее**	**Нераспределенные показатели**	**Итого**
Выручка от внешних покупателей	808 275	1 336 415	1 568 841	1 488 600	1 523 627	1 071 398	240 004	2 304 543	2 721 978	1 558 671	7 729	–	14 630 081
Выручка от продаж между сегментами	–	–	13	–	–	2	746 816	–	–	129 325	77 166	–	953 322
Выручка сегмента	**808 275**	**1 336 415**	**1 568 854**	**1 488 600**	**1 523 627**	**1 071 400**	**986 820**	**2 304 543**	**2 721 978**	**1 687 996**	**84 895**	**–**	**15 583 403**
В т.ч.													
Передача электроэнергии	775 556	1 238 146	1 503 623	1 481 271	1 498 892	1 020 371	956 008	–	–	–	–	–	8 473 867
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	16 343	5 787	23 115	1 918	11 052	41 639	21 145	–	–	–	–	–	120 999
Перепродажа электроэнергии	–	–	–	–	–	–	–	2 304 543	2 721 978	1 687 731	–	–	6 714 252
Прочая выручка	11 648	89 447	4 298	4 120	8 464	7 653	3 930	–	–	265	84 621	–	214 446
Выручка по договорам аренды	4 728	3 035	37 818	1 291	5 219	1 737	5 737	–	–	–	274	–	59 839
EBITDA	**(446 007)**	**139 421**	**241 696**	**(65 921)**	**127 666**	**328 278**	**46 663**	**252 035**	**143 449**	**16 864**	**(1 508)**	**3 477**	**786 113**

(б) Информация об отчетных сегментах

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года:

	Передача электроэнергии							Реализация электроэнергии					
	Арх энерго	**Вологда энерго**	**Карел энерго**	**Кол энерго**	**Коми энерго**	**Новгород энерго**	**Псков энерго**	**Арх энерго**	**Вологда энерго**	**Псков энергосбыт**	**Прочее**	**Нераспределенные показатели**	**Итого**
Выручка от внешних покупателей	4 250 495	5 258 683	5 292 163	5 666 952	5 146 355	3 479 805	664 219	–	–	5 672 647	11 833	–	35 443 152
Выручка от продаж между сегментами	–	–	30	–	–	3	2 669 034	–	–	495 689	266 397	–	3 431 153
Выручка сегмента	**4 250 495**	**5 258 683**	**5 292 193**	**5 666 952**	**5 146 355**	**3 479 808**	**3 333 253**	**–**	**–**	**6 168 336**	**278 230**	**–**	**38 874 305**
В т.ч.													
Передача электроэнергии	3 856 034	5 161 996	5 143 426	5 485 814	5 076 810	3 432 585	3 233 097	–	–	–	–	–	31 389 762
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	145 505	15 622	25 926	163 641	31 414	14 685	22 693	–	–	–	–	–	419 486
Перепродажа электроэнергии	–	–	–	–	–	–	–	–	–	6 167 496	–	–	6 167 496
Прочая выручка	238 081	48 900	9 354	13 023	23 380	27 232	60 530	–	–	840	277 842	–	699 182
Выручка по договорам аренды	10 875	32 165	113 487	4 474	14 751	5 306	16 933	–	–	–	388	–	198 379
EBITDA	**408 777**	**1 215 918**	**923 513**	**517 171**	**772 665**	**406 345**	**434 052**	**–**	**–**	**115 410**	**793**	**7 809**	**4 802 453**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года:

	Передача электроэнергии							Реализация электроэнергии					
	Арх энерго	**Вологда энерго**	**Карел энерго**	**Кол энерго**	**Коми энерго**	**Новгород энерго**	**Псков энерго**	**Арх энерго**	**Вологда энерго**	**Псков энергосбыт**	**Прочее**	**Нераспределенные показатели**	**Итого**
Выручка от внешних покупателей	2 837 500	4 560 357	5 210 874	5 451 190	5 391 978	3 460 216	710 312	8 521 439	5 571 117	5 186 577	11 952	–	46 913 512
Выручка от продаж между сегментами	–	–	39	–	–	5	2 520 317	–	–	431 340	244 581	–	3 196 282
Выручка сегмента	**2 837 500**	**4 560 357**	**5 210 913**	**5 451 190**	**5 391 978**	**3 460 221**	**3 230 629**	**8 521 439**	**5 571 117**	**5 617 917**	**256 533**	**–**	**50 109 794**
В т.ч.													
Передача электроэнергии	2 734 372	4 412 587	5 055 462	5 426 165	5 262 792	3 329 288	3 172 461	–	–	–	–	–	29 393 127
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	56 293	21 804	29 446	8 722	89 906	49 555	30 717	–	–	–	–	–	286 443
Перепродажа электроэнергии	–	–	–	–	–	–	–	8 521 439	5 571 117	5 616 810	–	–	19 709 366
Прочая выручка	34 524	116 791	12 647	12 521	23 898	76 262	10 323	–	–	1 107	256 259	–	544 331
Выручка по договорам аренды	12 311	9 175	113 358	3 782	15 382	5 116	17 128	–	–	–	274	–	176 526
EBITDA	**560 330**	**848 437**	**618 230**	**534 305**	**897 117**	**794 489**	**404 238**	**224 714**	**143 449**	**44 124**	**1 185**	**7 301**	**5 077 919**

30 сентября 2019 года:

	Передача электроэнергии							Реализация электроэнергии					
	Арх энерго	**Вологда энерго**	**Карел энерго**	**Кол энерго**	**Коми энерго**	**Новгород энерго**	**Псков энерго**	**Арх энерго**	**Вологда энерго**	**Псков энергосбыт**	**Прочее**	**Нераспределенные показатели**	**Итого**
Активы сегмента	**5 818 966**	**10 010 229**	**4 640 935**	**5 557 309**	**13 563 870**	**7 223 107**	**5 152 065**	**81 917**	**119 699**	**982 372**	**93 113**	**2 473 402**	**55 716 984**
В т.ч													
Основные средства и незавершенное строительство	4 362 306	8 624 190	3 630 372	4 461 817	12 244 103	6 273 740	4 559 914	–	–	1 336	16 822	27 404	44 202 004

31 декабря 2018 года:

	Передача электроэнергии							Реализация электроэнергии					
	Арх энерго	**Вологда энерго**	**Карел энерго**	**Кол энерго**	**Коми энерго**	**Новгород энерго**	**Псков энерго**	**Арх энерго**	**Вологда энерго**	**Псков энергосбыт**	**Прочее**	**Нераспределенные показатели**	**Итого**
Активы сегмента	**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

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
EBITDA отчетных сегментов	**136 575**	**786 113**	**4 802 453**	**5 077 919**
Дисконтирование финансовых инструментов	26 491	124	(3 391)	560
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	272 745	1 366	65 800	4 052
Корректировка по аренде	36 187	919	109 355	2 756
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	281 141	(21 052)	218 633	15 361
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	91 782	1 750	62 667	(34 269)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(1 172)	(690)	(4 083)	2 140
Корректировка стоимости основных средств	5 636	(1 082)	13 450	(3 138)
Прочие корректировки	(82 080)	14 488	20 814	51 924
EBITDA	**767 305**	**781 936**	**5 285 698**	**5 117 305**
Амортизация	(1 153 171)	(1 074 305)	(3 434 211)	(3 220 084)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(285 277)	(250 619)	(824 727)	(846 436)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	16 762	(595)	(44 222)	(1 870)
Расход по налогу на прибыль	116 142	107 141	(232 641)	(304 950)
Консолидированная прибыль/(убыток) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	**(538 239)**	**(436 442)**	**749 897**	**743 965**

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Передача электроэнергии	8 573 826	7 728 880	28 628 890	26 878 234
Продажа электроэнергии и мощности	1 743 195	6 581 791	5 671 807	19 278 026
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	167 267	121 000	419 486	286 443
Прочая выручка	118 445	139 898	431 732	298 265
	10 602 733	**14 571 569**	**35 151 915**	**46 740 968**
Выручка по договорам аренды	57 008	58 512	194 285	172 544
	10 659 741	**14 630 081**	**35 346 200**	**46 913 512**

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

В состав выручки от продажи электроэнергии и мощности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, входит выручка от продажи электроэнергии в сумме 5 026 521 тыс. руб. и 14 092 556 тыс. руб. соответственно, полученная вследствие присвоения статуса гарантирующего поставщика в Архангельской и Вологодской областях (Примечание 1 (в)). Как указано в Примечании 1(в) с 1 октября 2018 года и 1 января 2019 года, соответственно, Группа перестала выполнять функции гарантирующего поставщика в вышеуказанных областях.

8 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	6 925	83 636	19 470	113 537
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	113 560	131 952	300 752	530 566
Страховое возмещение, нетто	1 200	14 006	2 753	20 935
Списание кредиторской задолженности	259	3 382	846	5 350
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	1 778	1 376	4 485	3 809
Прибыль от выбытия основных средств	11 449	–	17 900	–
Прочие доходы	5 223	5 902	12 371	12 728
	140 394	**240 254**	**358 577**	**686 925**

9 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Убыток от выбытия основных средств	–	1 082	–	6 391
Прочие расходы	2 463	3 095	9 888	6 501
	2 463	**4 177**	**9 888**	**12 892**

10 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Расходы на вознаграждения работникам	2 968 274	3 269 899	9 571 170	10 017 494
Амортизация	1 153 171	1 074 305	3 434 211	3 220 084
Материальные расходы, в т.ч.				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	982 086	712 470	3 116 869	2 997 770
Электроэнергия для продажи	997 080	4 189 388	3 232 733	11 928 014
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	22 737	16 287	179 391	177 215
Прочие материальные расходы	745 258	819 287	1 819 029	1 961 183
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.				
Услуги по передаче электроэнергии	2 916 093	3 590 482	9 152 494	11 295 725
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	299 474	309 206	625 129	707 375
Прочие работы и услуги производственного характера	66 352	64 855	159 605	135 532
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	104 172	173 150	314 834	522 973
Аренда	12 682	87 541	25 168	273 393
Страхование	14 872	16 042	44 889	47 442
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:				
Услуги связи	33 178	46 809	101 372	125 244
Охрана	69 589	78 136	217 659	206 857
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	45 879	53 974	121 564	154 120
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	14 971	21 981	46 278	51 080
Транспортные услуги	30 820	45 834	102 089	131 060
Прочие услуги	173 643	141 958	443 252	419 733
Резервы	198 244	59 271	158 361	54 138
Прочие расходы	168 027	278 182	466 079	736 705
	11 016 602	**15 049 057**	**33 332 176**	**45 163 137**

11 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	12 103	6 531	32 054	34 644
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	10 359	9 375	30 318	27 437
Дивиденды к получению	44	38	750	574
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	24 522	–	24 522	–
Амортизация дисконта по финансовым активам	2 374	537	2 722	1 419
	49 402	**16 481**	**90 366**	**64 074**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(285 277)	(250 619)	(824 727)	(846 436)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	16 762	(595)	(44 222)	(1 870)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(38 862)	(35 395)	(119 542)	(110 493)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(235)	(419)	(30 468)	(887)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(167)	–	(167)	–
	(307 779)	**(287 028)**	**(1 019 126)**	**(959 686)**

12 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(129 300)	(98 934)	107 527	326 474
Корректировка налога за прошлые периоды	151	(9 312)	244	(9 162)
Итого текущий налог на прибыль	**(129 149)**	**(108 246)**	**107 771**	**317 312**
Отложенный налог на прибыль	13 007	1 105	124 870	(12 362)
Итого расход по налогу на прибыль	**(116 142)**	**(107 141)**	**232 641**	**304 950**

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**(654 381)**	**(543 583)**	**982 538**	**1 048 915**
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	**(130 876)**	**(108 717)**	**196 508**	**209 783**
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	14 584	10 888	35 890	104 329
Корректировки за предшествующие годы	150	(9 312)	243	(9 162)
	(116 142)	**(107 141)**	**232 641**	**304 950**

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года		
	До налого-обложения	**Налог на прибыль**	**За вычетом налога**	**До налого-обложения**	**Налог на прибыль**	**За вычетом налога**
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 171	(235)	936	4 083	(817)	3 266
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(45 020)	9 004	(36 016)	(196 293)	39 259	(157 034)
	(43 849)	**8 769**	**(35 080)**	**(192 210)**	**(38 442)**	**(153 768)**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	637	(128)	509	(2 132)	426	(1 706)
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	115 854	(23 171)	92 683	144 433	(28 887)	115 546
	116 491	**(23 299)**	**93 192**	**142 301**	**(28 461)**	**113 840**

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропере-дачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершен-ное строительс-тво	Итого
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
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	9 467	(1 231)	156	(8 392)	–	–
Поступления	–	–	–	–	5 129 428	5 129 428
Ввод в эксплуатацию	83 719	974 126	485 252	598 222	(2 141 319)	–
Выбытия	(2 805)	(7 114)	(9 360)	(22 581)	(22 753)	(64 613)
На 30 сентября 2018 года	**8 183 932**	**35 287 275**	**19 902 913**	**9 465 064**	**5 468 481**	**78 307 665**
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 года	**(3 169 387)**	**(19 057 560)**	**(8 187 611)**	**(5 501 647)**	**(58 826)**	**(35 975 031)**
Реклассификация между группами	(5 711)	1 176	(89)	4 624	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(142)	(1 517)	(640)	(105)	2 404	–
Начисленная амортизация	(256 415)	(1 398 835)	(858 215)	(622 210)	–	(3 135 675)
Выбытия	1 215	6 381	6 451	21 430	170	35 647
На 30 сентября 2018 года	**(3 430 440)**	**(20 450 355)**	**(9 040 104)**	**(6 097 908)**	**(56 252)**	**(39 075 059)**
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 года	**4 924 164**	**15 263 934**	**11 239 254**	**3 396 168**	**2 444 299**	**37 267 819**
На 30 сентября 2018 года	**4 753 492**	**14 836 920**	**10 862 809**	**3 367 156**	**5 412 229**	**39 232 606**
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 года	**8 456 305**	**37 210 830**	**20 754 031**	**10 349 003**	**3 770 563**	**80 540 732**
Реклассификация между группами	(7 234)	(2 813)	(517)	10 564	–	–
Поступления	–	–	–	–	2 709 226	2 709 226
Ввод в эксплуатацию	138 934	1 045 539	604 320	303 140	(2 091 933)	–
Выбытия	(1 586)	(7 002)	(3 374)	(17 508)	(13 889)	(43 359)
На 30 сентября 2019 года	**8 586 419**	**38 246 554**	**21 354 460**	**10 645 199**	**4 373 967**	**83 206 599**
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 года	**(3 514 199)**	**(20 910 040)**	**(9 326 267)**	**(6 294 532)**	**(48 150)**	**(40 093 188)**
Реклассификация между группами	(2 393)	2 179	514	(300)	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(46)	(283)	(194)	(51)	574	–
Начисленная амортизация	(264 928)	(1 433 268)	(874 384)	(669 204)	–	(3 241 784)
Выбытия	1 128	5 904	2 342	17 282	166	26 822
На 30 сентября 2019 года	**(3 780 438)**	**(22 335 508)**	**(10 197 989)**	**(6 946 805)**	**(47 410)**	**(43 308 150)**
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	**4 942 106**	**16 300 790**	**11 427 764**	**4 054 471**	**3 722 413**	**40 447 544**
На 30 сентября 2019 года	**4 805 981**	**15 911 046**	**11 156 471**	**3 698 394**	**4 326 557**	**39 898 449**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, капитализированные проценты составили 60 570 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 40 772 тыс. руб.), ставка капитализации 7,08% –8,04% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 6,0%-7,2%).

В стоимость основных средств включены полученные по договорам аренды объекты, которые по окончании срока аренды будут переданы в собственность Группы. На 30 сентября 2019 года остаточная стоимость таких объектов составила 16 570 тыс. руб. (на 1 января 2019 года 20 956 тыс. руб.).

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2018 года	**328 914**	**28 344**	**54 307**	**411 565**
Поступления	80 489	4 154	20 655	105 298
Выбытия	(6 462)	(657)	–	(7 119)
На 30 сентября 2018 года	**402 941**	**31 841**	**74 962**	**509 744**
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2018 года	**(184 480)**	**(18 020)**	**(2 093)**	**(204 593)**
Начисленная амортизация	(78 784)	(5 370)	(255)	(84 409)
Выбытия	6 271	657	–	6 928
На 30 сентября 2018 года	**(256 993)**	**(22 733)**	**(2 348)**	**(282 074)**
Остаточная стоимость				
На 1 января 2018 года	**144 434**	**10 324**	**52 214**	**206 972**
На 30 сентября 2018 года	**145 948**	**9 108**	**72 614**	**227 670**
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2019 года	**405 663**	**31 602**	**99 323**	**536 588**
Поступления	58 886	505	24 872	84 263
Выбытия	(44 058)	(3 389)	–	(47 447)
На 30 сентября 2019 года	**420 491**	**28 718**	**124 195**	**573 404**
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2019 года	**(242 222)**	**(23 632)**	**(2 334)**	**(268 188)**
Начисленная амортизация	(89 233)	(5 191)	(3 136)	(97 559)
Выбытия	43 375	3 381	–	46 756
На 30 сентября 2019 года	**(288 080)**	**(25 442)**	**(5 470)**	**(318 991)**
Остаточная стоимость				
На 1 января 2019 года	**163 441**	**7 970**	**96 989**	**268 400**
На 30 сентября 2019 года	**132 411**	**3 276**	**118 725**	**254 412**

Сумма капитализированной амортизации нематериальных активов, составила 8 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 119 тыс. руб.).

15 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	**647 210**	**40 031**	**12 490**	**3 007**	**702 738**
Поступления	8 860	45 070	1 612	1 814	57 356
Изменение условий по договорам аренды	(32 450)	(444)	(8 298)	319	(40 873)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(20 845)	(36)	(214)	–	(21 095)
На 30 сентября 2019 года	**602 775**	**84 621**	**5 590**	**5 140**	**698 126**
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(80 639)	(11 939)	(1 666)	(632)	(94 876)
Выбытие или прекращение договоров аренды	658	–	11	–	669
На 30 сентября 2019 года	**(79 981)**	**(11 939)**	**(1 655)**	**(632)**	**(94 207)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	**647 210**	**40 031**	**12 490**	**3 007**	**702 738**
На 30 сентября 2019 года	**522 794**	**72 682**	**3 935**	**4 508**	**603 919**

16 Финансовые вложения

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменени которой отражаются через прочий совокупный доход	14 484	10 401
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	525 136	494 818
	539 620	**505 219**

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 14 484 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2019 года (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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, увеличение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход, в общей сумме 4 083 тыс. руб. отражено в прочем совокупном доходе (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, уменьшение справедливой стоимости в общей сумме 2 132 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2019 года финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены депозитным вкладом в Банке «Таврический» (ОАО) в сумме 2 080 000 тыс. руб. под 0,51% годовых, со сроком погашения 12 апреля 2035 года (на 31 декабря 2018 года: 2 080 000 тыс. руб.).

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, на 30 сентября 2019 года и на 31 декабря 2018 года, представляют собой банковские депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев:

	Процентная ставка	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Банк	0,51%	525 136	494 818

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30 сентября 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	3 999	6 858
Прочая дебиторская задолженность	149 524	3 410
	153 523	**10 268**
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	13 099 395	14 525 061
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(7 782 929)	(7 772 528)
Прочая дебиторская задолженность	1 151 149	1 133 268
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(714 582)	(695 723)
	5 753 033	**7 190 078**

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 23.

18 Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	8 786	7 972
НДС по авансам покупателей и заказчиков	345 270	142 151
	354 056	**150 123**
Оборотные		
Авансы выданные	175 152	144 172
Резерв под обесценение авансов выданных	(12 522)	(12 525)
НДС к возмещению	34 140	218 743
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	368 404	582 725
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	18 174	16 772
	583 348	**949 887**

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 23.

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	186 901	151 123
	186 901	**151 123**

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «АБ «Россия»	A+(RU)	Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство	124	107 697
ПАО «Росбанк»	ruAAA	Эксперт РА	13 583	8 883
АО «Альфа-Банк»	ruAAA	Эксперт РА	41	7
Федеральное казначейство*	-	-	2 212	3 882
АО «Газпромбанк» *	ruAA+	Эксперт РА	69 098	7 031
ПАО «Банк ВТБ» *	ruAAA	Эксперт РА	2 926	6 083
ПАО «Сбербанк России» *	AAA(RU)	Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство	97 455	15 728
Денежные средства в кассе			1 462	1 812
			186 901	**151 123**

* Связанные с государством

20 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 сентября 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 отчетного периода и полностью оплаченные	**95 785 923 138**	**95 785 923 138**

(б) Резерв, связанный с объединением компаний

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

(в) Дивиденды

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

По состоянию на 30 сентября 2019 г. нет невостребованных дивидендов, которые были восстановлены в нераспределенную прибыль прошлых лет в связи с истечением срока давности для выплаты дивидендов (на 30 сентября 2018 года: 1 083 тыс. руб.).

21 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, приведен ниже. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		**За девять месяцев, закончившихся 30 сентября**	
В шт. акций	**2019 года**	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Обыкновенные акции на 1 января	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября	**95 785 923 138**	**95 785 923 138**	**95 785 923 138**	**95 785 923 138**

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		**За девять месяцев, закончившихся 30 сентября**	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 сентября (в шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	(538 235)	(436 436)	749 909	743 984
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (в российских рублях)	**(0,0056)**	**(0,0046)**	**0,0078**	**0,0078**

22 Кредиты и займы

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	15 800 000	12 000 000
Обязательства по аренде	662 506	22 335
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(252 899)	(5 000)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(2 500 000)	(3 500 000)
	13 709 607	**8 517 335**
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	(237 650)	3 521 929
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	252 899	5 000
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	2 500 000	3 500 000
	2 515 249	**7 026 929**
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	22 420	28 890
	22 420	**28 890**

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты:

	Срок погашения	Номинальная процентная ставка	Номинальная стоимость
Необеспеченные кредиты и займы	2019	7,95% - 8,25%	591 000
Необеспеченные кредиты и займы	2019-2022	8,10% - 9,15%	3 128 600
Необеспеченные кредиты и займы*	2019-2021	8,15% - 9,6%	5 443 612
Необеспеченные кредиты и займы*	2019-2022	8,25% - 9,18%	7 389 971
			16 553 183

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты (в том числе досрочное погашение банковских кредитов в сумме 10 506 293 тыс. руб.):

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	14 566 294
Прочие кредиты и займы	1 940 000
	16 506 294

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	276 926	246 687
Итого финансовые обязательства	**276 926**	**246 687**
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 425 043	5 019 265
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	313 583	583 716
Дивиденды к уплате	8 778	6 599
Итого финансовые обязательства	**3 747 404**	**5 609 580**
Задолженность перед персоналом	1 072 084	1 089 938
	4 819 488	**6 699 518**
Налоги к уплате		
НДС	768 960	588 920
Налог на имущество	95 435	157 555
Взносы на социальное обеспечение	225 060	216 863
Прочие налоги к уплате	84 920	103 395
	1 174 375	**1 066 733**
	5 993 863	**7 766 251**

24 Авансы покупателей

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 178 672	757 928
Прочие авансы покупателей	63 176	137 002
	2 241 848	**894 930**
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 724 123	3 456 146
Прочие авансы покупателей	600 657	349 137
	2 324 780	**3 805 283**

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

25 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

		30 сентября 2019		**Уровень иерархии справедливой стоимости**		
	Прим.	**Балансовая стоимость**	**Справедливая стоимость**	**1**	**2**	**3**
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	14 484	14 484	13 184	–	1 300
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	15	525 136	674 220	–	–	674 220
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	22	(16 224 856)	(15 785 333)	–	–	(15 785 333)
		(15 685 236)	**(15 096 629)**	**13 184**	**–**	**(15 109 813)**

		31 декабря 2018		**Уровень иерархии справедливой стоимости**		
	Прим.	**Балансовая стоимость**	**Справедливая стоимость**	**1**	**2**	**3**
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	10 401	10 401	9 101	–	1 300
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	15	494 818	786 323	–	–	786 323
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	22	(15 544 264)	(15 033 562)	–	–	(15 033 562)
		(15 039 045)	**(14 236 838)**	**9 101**	**–**	**(14 245 939)**

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2019 года составила 9,14% (на 31 декабря 2018 года: 9,27%).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2019 г.	10 401
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	4 083
На 30 сентября 2019 г.	**14 484**

По состоянию на 30 сентября 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 19 463 440 тыс. руб. (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.

26 Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 сентября 2019 года сумма обязательств капитального характера Группы по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составила 4 701 011 тыс. руб. с учетом НДС (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 4 638 874 тыс. руб. с учетом НДС).

27 Условные обязательства

(а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

В связи с оспариванием в судебном порядке доначисления налога на имущество (переквалификация объектов движимого имущества в недвижимое) Руководство не исключает риска доначисления налога на имущество за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, в сумме 280 043 тыс. руб.

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

(в) Судебные разбирательства

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

28 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

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

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

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года		
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	308	308	923	923	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Продажа электроэнергии	22	285	120	561	–	–
Прочая выручка	2 417	43 878	37 834	48 077	89 020	54 313
Прочие операционные доходы	–	127	27 239	2 277	34 613	718
Дивиденды к получению	–	38	–	38	–	–
	2 747	**44 636**	**66 116**	**51 876**	**123 633**	**55 031**

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября			
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	33 745	33 322	93 155	93 345	24 126	23 079
Прочие работы и услуги производственного характера	7 103	7 103	21 310	21 310	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	–	–	–	241 601	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Электроэнергия для продажи	1 299	12 338	4 282	37 718	–	–
Услуги по передаче электроэнергии	1 868 986	1 730 905	5 588 968	5 512 759	589 193	635 715
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	–	840	15	1 445	4	10
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	–	–	652	–	–	–
Аренда	105	136	472	530	412	257
Резервы	22 069	59 271	23 315	59 271	134 373	150 659
Прочие расходы	19 860	16 869	37 355	40 745	25 708	31 177
	1 953 167	**1 860 784**	**5 769 524**	**6 008 724**	**773 816**	**840 897**

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	18 086	14 232
Авансы полученные	2 359	2 436
	20 445	**16 668**

Сумма дивидендов, приходящаяся на долю материнской компании, начисленная к выплате по итогам года, закончившегося 31 декабря 2018 года, составила 211 391 тыс. руб. (дивидендов, приходящихся на долю материнской компании начисленных к выплате по итогам года, закончившегося 31 декабря 2017 года, нет). По состоянию на 30 сентября 2019 задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует (на 31 декабря 2018 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		**За девять месяцев, закончившихся 30 сентября**	
	2019 года	**2018 года**	**2019 года**	**2018 года**
Краткосрочные вознаграждения работникам	218 166	25 481	276 627	90 488
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	482	604	1 446	1 812
	218 648	**26 085**	**278 073**	**92 300**

На 30 сентября 2019 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 22 035 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 17,84% и 19,60% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (за три месяца и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 22,21% и 18,5%), включая 14,72% и 16,07% выручки от передачи электроэнергии (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 7,52% и 8,02%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 73,01% и 69,87% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 58,29% и 55,1%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, составили 83,67% и 80,92% от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 81% и 83%).

По состоянию на 30 сентября 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 171 691 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 22.