

ПАО «МРСК Северо-Запада»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
и аудиторское заключение**

Март 2021 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
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	17
3. Основные принципы учетной политики	20
4. Оценка справедливой стоимости	33
5. Основные дочерние общества	34
6. Информация по сегментам	34
7. Выручка	40
8. Прочие доходы	40
9. Прочие расходы	40
10. Операционные расходы	41
11. Расходы на вознаграждения работникам	41
12. Финансовые доходы и расходы	42
13. Налог на прибыль	42
14. Основные средства	44
15. Нематериальные активы	47
16. Активы в форме права пользования	48
17. Прочие финансовые активы	49
18. Отложенные налоговые активы и обязательства	50
19. Запасы	52
20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	52
21. Авансы выданные и прочие активы	52
22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	53
23. Уставный капитал	53
24. Прибыль на акцию	54
25. Заемные средства	54
26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	56
27. Вознаграждения работникам	58
28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	60
29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	61
30. Авансы полученные	61
31. Оценочные обязательства	61
32. Управление финансовыми рисками и капиталом	62
33. Обязательства капитального характера	69
34. Условные обязательства	69
35. Операции со связанными сторонами	70
36. События после отчетной даты	73

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 2020 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2020 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 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных 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.

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 Группа согласует с контрагентами объемы переданной электроэнергии.

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 2020 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.

Ключевой вопрос аудита

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2020 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2020 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 предоставляем 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 прочей информацией 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. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

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;

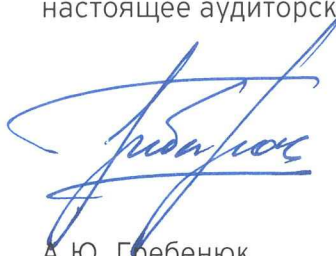
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики 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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых 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 2021 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, лит. «А», пом. 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 2020 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	
		2020 года	2019 года
Выручка	7	48 252 863	49 135 508
Операционные расходы	10	(47 082 171)	(45 803 015)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(915 604)	(857 999)
Начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14, 16	(991 271)	(428 280)
Прочие доходы	8	566 269	524 585
Прочие расходы	9	(149 056)	(30 139)
Операционная прибыль/(убыток)		(318 970)	2 540 660
Финансовые доходы	12	215 019	113 286
Финансовые расходы	12	(1 168 088)	(1 255 277)
Итого финансовые расходы		(953 069)	(1 141 991)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(1 272 039)	1 398 669
Доход/(расход) по налогу на прибыль	13	131 518	(317 950)
Прибыль/(убыток) за период		(1 140 521)	1 080 719
Прочий совокупный доход/(расход)			
<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		(1 973)	5 386
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	27	44 068	(63 682)
Налог на прибыль		(8 419)	11 660
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		33 676	(46 636)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		33 676	(46 636)
Итого совокупный доход/(убыток) за период		(1 106 845)	1 034 083
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		(1 140 502)	1 080 736
Держателям неконтролирующих долей		(19)	(17)
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		(1 106 826)	1 034 100
Держателям неконтролирующих долей		(19)	(17)
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	24	(0,0119)	0,0113

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 10 марта 2021 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

ПАО «МРСК Северо-Запада»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	38 686 997	40 037 317
Нематериальные активы	15	400 219	266 945
Активы в форме права пользования	16	925 493	613 705
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	113 045	140 121
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	312 721	314 159
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	477 437	551 544
Отложенные налоговые активы	18	7 541	18 533
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	36 568	71 540
Итого внеоборотные активы		40 960 021	42 013 864
Оборотные активы			
Запасы	19	1 036 343	965 749
Предоплата по налогу на прибыль		32 973	44 438
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	5 054 769	5 360 864
Денежные средства и их эквиваленты	22	842 490	232 088
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	766 423	706 810
Итого оборотные активы		7 732 998	7 309 949
Итого активы		48 693 019	49 323 813
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		(58 146)	(91 822)
Накопленный убыток		(1 393 803)	(132 938)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		18 583 927	19 811 116
Неконтролирующая доля		217	236
Итого капитал		18 584 144	19 811 352
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	8 521 062	12 803 516
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	143 917	291 552
Долгосрочные авансы полученные	30	217 142	350 546
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	860 491	983 386
Отложенные налоговые обязательства	18	533 428	730 285
Итого долгосрочные обязательства		10 276 040	15 159 285
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	8 110 338	2 491 915
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	5 137 325	5 546 021
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	1 424 395	1 344 441
Авансы полученные	30	3 177 002	3 610 619
Резервы	31	1 938 914	998 058
Задолженность по текущему налогу на прибыль		44 861	362 122
Итого краткосрочные обязательства		19 832 835	14 353 176
Итого обязательства		30 108 875	29 512 461
Итого капитал и обязательства		48 693 019	49 323 813

ПАО «МРСК Северо-Запада»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2020 года	2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		(1 140 521)	1 080 719
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10	4 783 835	4 587 332
Начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		991 271	428 280
Финансовые расходы	12	1 168 088	1 255 277
Финансовые доходы	12	(215 019)	(113 286)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		3 085	(1 079)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		915 604	857 999
Списание безнадежных долгов		9 671	33 084
Списание кредиторской задолженности		(3 862)	(6 251)
Начисление оценочных обязательств		1 055 724	538 474
Прочие неденежные операции		(41 160)	(23 290)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	13	(131 518)	317 950
Итого влияние корректировок		8 535 719	7 874 490
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		25 556	55 892
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(130 846)	(1 059 413)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		27 076	(129 853)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		34 972	78 583
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(147 635)	44 865
Изменение долгосрочных авансов полученных		(133 404)	(544 384)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		7 070 917	7 400 899
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(440 814)	949 408
Изменение авансов выданных и прочих активов		(59 612)	243 077
Изменение запасов		(70 482)	(111 686)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(137 313)	(957 093)
Изменение авансов полученных		(433 617)	(194 664)
Использование оценочных обязательств		(114 980)	(3 391)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		5 814 099	7 326 550
Налог на прибыль к возврату/(уплаченный)		(372 596)	36 151
Проценты уплаченные по договорам аренды		(86 861)	(46 163)
Проценты уплаченные		(1 003 881)	(1 190 144)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4 350 761	6 126 398

ПАО «МРСК Северо-Запада»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2020 года	2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4 244 419)	(4 746 580)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		3 917	22 206
Проценты полученные		37 226	40 494
Дивиденды полученные		1 185	750
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 202 091)	(4 683 130)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		35 683 180	24 095 963
Погашение заемных средств		(34 722 091)	(24 974 887)
Дивиденды выплаченные	23	(309 100)	(376 261)
Платежи по обязательствам аренды		(190 257)	(107 118)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		461 732	(1 362 303)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		610 402	80 965
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	232 088	151 123
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	842 490	232 088

Остаток на 1 января 2019 года

Прибыль за период

Прочий совокупный убыток

Налог на прибыль в отношении прочего

СОВОКУПНОГО УБЫТКА

Общий совокупный доход/(убыток) за период

Операции с собственниками Компании

Дивиденды акционерам (Примечание 23)

Остаток на 31 декабря 2019 года

Остаток на 1 января 2020 года

Убыток за период

Прочий совокупный доход

Налог на прибыль в отношении прочего

СОВОКУПНОГО ДОХОДА

Общий совокупный доход/(убыток) за период

Операции с собственниками Компании

Дивиденды акционерам (Примечание 23)

Остаток на 31 декабря 2020 года

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.

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

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

Информация о структуре Группы представлена в примечании 5.

Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в примечании 35.

(б) 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 2020 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 2019 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.

(в) 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.

Пандемия коронавируса (COVID-19) в 2020 году вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Снижение спроса на нефть, природный газ и нефтепродукты, вместе с увеличением предложения нефти в результате отмены соглашения по добыче ОПЕК+ в марте 2020 года, привело к падению мировых цен на углеводороды. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках.

Многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания и многих других направлений.

Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния пандемии на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Группа оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Группы как ограниченное, принимая во внимание следующие предпосылки:

- системообразующий характер и положение в отрасли, в которой Группа ведет свою деятельность, обеспечивая бесперебойную передачу потребителям электроэнергии и осуществляя подключение мощности;
- государственное регулирование тарифов по основной операционной деятельности, что позволяет прогнозировать в пределах утвержденных тарифов на услуги Группы;
- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Группы;
- отсутствие валютного риска (доходы и расходы Группы, а также монетарные активы и обязательства Группы выражены в российских рублях);
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Группы законодательных (регуляторных) изменений, направленных на ограничение распространения COVID-19.

Со второго квартала наблюдается постепенное восстановление глобальной экономической активности в связи с частичным снятием ограничений, направленных на предотвращение распространения эпидемии, а также частичным восстановлением мировых цен на нефть в результате принятия нового соглашения по добыче ОПЕК+ и соблюдения целевых показателей по сокращению объемов добычи. Этот процесс продолжился и во втором полугодии 2020 года. Тем не менее, масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут продолжать оказывать влияние на наши доходы, денежные потоки и финансовое положение в будущем.

Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов;
- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты;
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии пандемии на экономику Российской Федерации, на деятельность Группы и основных контрагентов Группы;
- адаптировать деятельность Группы с учетом новых рыночных возможностей, предпринимать меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии, обеспечения финансовой устойчивости Группы.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность 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) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением:

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(в) 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.

(г) 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 примечаниях 14 и 16.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

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

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Группы достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды 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.

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.

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.

(д) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

(е) Новые стандарты, разъяснения поправки к действующим стандартам

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые относятся к деятельности Группы и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Данные поправки изменяют определение бизнеса с целью упростить его применение на практике. Кроме того, вводится необязательный «тест на концентрацию активов», при выполнении которого дальнейший анализ на определение наличия бизнеса можно не проводить. При применении теста на концентрацию активов в случае, если практически вся справедливая стоимость приобретаемых активов сосредоточена в единственном активе (или группе схожих активов), такие активы не будут считаться бизнесом.

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.

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.

Поправки в МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

Данные поправки предусматривают освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы» МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

3. Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(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 долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное возмещение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала.

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.

(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 долевыми инструментами 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 долевыми инструментами 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.

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 прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

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.

При прекращении признания финансовых обязательств прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между балансовой стоимостью финансового обязательства на момент прекращения признания и суммой вознаграждения, уплаченного Группой при погашении или передаче данного обязательства (включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства).

(г) Основные средства

i. 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 в составе прибыли или убытка за период по статьям «Прочие доходы», «Прочие расходы».

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.

iv. Обесценение

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств.

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).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов 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.

(д) 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.

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.

(е) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

Группа признает арендные платежи по краткосрочной аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В отношении отдельного договора аренды, Группа может принять решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признавать арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

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.

(ж) 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.

(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.

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (отраслевой аварийный резерв) отражаются в составе статьи «Запасы».

(и) 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.

(к) 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.

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.

(л) Налог 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.

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.

(м) Оценочные обязательства

Оценочное обязательство 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 оценочного обязательства 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.

(н) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

(о) Дивиденды

Дивиденды признаются обязательством и исключаются из состава капитала на отчетную дату, только если они объявлены (утверждены акционерами) на отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания консолидированной финансовой отчетности.

(п) 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.

Передача электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Продажа электроэнергии и мощности

Выручка от продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Продажа электроэнергии на розничных рынках электроэнергии и мощности потребителям осуществляется по регулируемым ценам (тарифам), установленным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

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 либо, для отдельных категорий потребителей — при обеспечении Группой возможности действия потребителя подключиться 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.

Прочая выручка

Выручка от предоставления прочих услуг (техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, консультационным и организационно-техническим услугам, услугам связи и информационных технологий, других услуг), а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

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). Учетная политика по отражению торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в разделе «Финансовые активы».

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, в основном, представляют собой отложенный доход по договорам технологического присоединения.

Авансы полученные анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов 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.

(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) 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.

(т) 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.

(у) 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.

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 2020 года	31 декабря 2019 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 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 используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации и чистого начисления/(восстановления) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

Для целей представления сверки показателя EBITDA с показателем консолидированной прибыли за предыдущий период, в сравнительной информации чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования перенесено из раздела корректировок во второй раздел.

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 – Псковэнергосбыт.
- Прочие сегменты – прочие компании Группы.

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 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	Псковский энерго-сбыт		
Выручка от внешних покупателей	5 744 424	7 183 286	7 335 538	7 373 808	7 423 603	4 160 263	966 332	—	—	8 175 713	14 511	48 377 478
Выручка от продаж между сегментами	—	—	—	—	—	—	3 748 727	—	—	744 606	690 875	5 184 208
Выручка сегментов	5 744 424	7 183 286	7 335 538	7 373 808	7 423 603	4 160 263	4 715 059	—	—	8 920 319	705 386	53 561 686
В т.ч.												
Передача электроэнергии	5 286 906	6 671 365	7 033 836	7 268 005	6 997 347	4 042 278	4 449 964	—	—	—	—	41 749 901
Технологическое присоединение к сетям	69 601	407 274	134 493	17 783	349 055	32 264	190 444	—	—	—	—	1 200 914
Перепродажа электроэнергии	—	—	—	—	—	—	—	—	—	8 918 854	—	8 918 854
Выручка по договорам аренды	14 528	20 726	152 995	7 801	19 631	9 624	23 520	—	—	—	36 779	285 604
Прочая выручка	373 389	83 921	14 214	80 219	57 370	76 097	51 131	—	—	1 465	668 607	1 406 413
Финансовые доходы	3 924	4 636	8 896	10 210	4 843	3 842	3 728	—	—	2 226	326	42 631
Финансовые расходы	(401 070)	—	—	(166 390)	(178 104)	(133 263)	(61 903)	—	—	(11 612)	(5 405)	(957 747)
Амортизация	(478 659)	(1 111 717)	(479 514)	(373 445)	(1 132 448)	(615 437)	(511 474)	—	—	(2 429)	(4 259)	(4 718 589)
EBITDA	244 520	1 218 702	1 007 850	207 926	792 269	(163 267)	716 703	—	—	379 603	27 088	4 440 601
Активы сегментов	5 616 703	9 790 312	4 582 881	5 784 037	12 947 551	6 628 617	5 378 773	—	7 820	1 211 821	480 763	56 069 730
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	4 307 782	8 709 440	3 717 347	4 413 583	11 869 128	6 029 881	4 870 049	—	—	108 837	44 358	44 086 514
Капитальные вложения	453 617	919 034	503 166	299 383	747 182	428 185	753 761	—	—	103 973	30 566	4 238 867
Обязательства сегментов	883 461	1 175 769	1 010 874	1 549 113	3 172 698	987 793	785 521	23 455	22 292	857 234	549 716	21 452 722
												32 470 648

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	Псковский энерго-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
Технологическое присоединение к сетям	174 816	240 195	42 678	693 733	47 627	16 516	82 888	—	—	—	—	—	1 298 453
Передача 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)
ЕВГДА	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

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Выручка сегментов	53 561 686	54 138 415
Исключение выручки от продаж между сегментами	(5 184 208)	(4 871 381)
Выручка, в отношении которой не выполнены критерии признания МСФО (IFRS) 15	(124 615)	(131 526)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	48 252 863	49 135 508

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
EBITDA отчетных сегментов	4 440 601	6 784 918
Дисконтирование финансовых инструментов	149 384	(75)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	159 778	99 906
Корректировка по аренде	296 003	152 742
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	78 828	992 765
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(1 439)	(55 892)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	2 796	(2 071)
Корректировка стоимости основных средств	12 600	374
Выручка, в отношении которой не выполнены критерии признания МСФО (IFRS) 15	(124 615)	(131 526)
Оценочное обязательство	616 909	(403 306)
Прочие корректировки	(86 949)	133 895
EBITDA	5 543 896	7 571 730
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(4 783 835)	(4 587 332)
Начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(991 271)	(428 280)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(952 342)	(1 100 291)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(88 487)	(57 158)
Налог на прибыль	131 518	(317 950)
Консолидированная прибыль/(убыток) за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 140 521)	1 080 719

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Итоговая сумма активов сегментов	56 069 730	55 629 706
Расчеты между сегментами	(725 180)	(418 968)
Внутригрупповые финансовые активы	(20 755)	(21 578)
Корректировка стоимости основных средств	(2 741 054)	(2 812 981)
Обесценение основных средств	(2 598 523)	(1 863 192)
Признание активов в форме права пользования	925 493	613 705
Корректировка в связи с оценкой запасов	(312 648)	(286 116)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	312 721	314 159
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	188 261	122 546
Корректировка отложенных налоговых активов	(2 222 237)	(1 779 828)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(17 317)	(24 921)
Прочие корректировки	(165 472)	(148 719)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	48 693 019	49 323 813

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	32 470 648	29 852 565
Расчеты между сегментами	(725 180)	(418 968)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(3 292 240)	(1 989 893)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	860 491	983 386
Прочие оценочные обязательства и начисления	(66 171)	466 491
Признание обязательств по аренде	1 010 389	657 514
Дисконтирование кредиторской задолженности	(165 848)	(24 065)
Прочие корректировки	16 786	(14 569)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	30 108 875	29 512 461

(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 2020 года и 31 декабря 2019 года, у Группы не было контрагентов, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы.

7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Передача электроэнергии	37 882 928	39 102 834
Продажа электроэнергии и мощности	8 174 248	7 820 302
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 200 914	1 298 453
Прочая выручка	714 255	662 979
	47 972 345	48 884 568
Выручка по договорам аренды	280 518	250 940
	48 252 863	49 135 508

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

8. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	26 910	23 727
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	418 860	405 565
Страховое возмещение	32 983	3 511
Списание кредиторской задолженности	3 862	6 251
Прочие доходы	83 654	85 531
	566 269	524 585

9. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Убыток от выбытия (реализации) основных средств	3 085	—
Списание незавершенного строительства	141 128	29 410
Прочие расходы	4 843	729
	149 056	30 139

10. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Расходы на вознаграждения работникам	13 177 936	12 624 906
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	4 783 835	4 587 332
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	4 744 559	4 685 402
Электроэнергия для продажи	4 503 448	4 431 350
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	276 068	274 290
Прочие материальные расходы	2 501 713	2 489 077
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	12 860 871	12 408 850
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	457 831	727 540
Прочие работы и услуги производственного характера	248 085	259 453
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	413 736	417 648
Краткосрочная аренда	55 915	30 005
Страхование	58 485	59 771
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	124 949	160 182
Охрана	285 210	283 740
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	243 900	196 372
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	54 568	70 606
Транспортные услуги	138 667	149 255
Прочие услуги	714 338	749 757
Оценочные обязательства	1 055 836	534 463
Прочие расходы	382 221	663 016
	47 082 171	45 803 015

11. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Заработная плата	9 868 404	10 065 398
Взносы на социальное обеспечение	3 282 689	3 359 650
Расходы/(доходы), относящиеся к программам с установленными выплатами	26 843	(800 142)
	13 177 936	12 624 906

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 13 891 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 13 785 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35.

12. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	37 226	40 494
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	—	40 939
Дивиденды к получению	1 185	750
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	24 118	—
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	144 769	24 522
Амортизация дисконта по финансовым активам	7 721	6 581
	215 019	113 286
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	952 342	1 100 291
Процентные расходы по обязательствам по аренде	88 487	57 158
Убыток от обесценения финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости	72 134	—
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	52 019	66 650
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	120	30 722
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	2 986	456
	1 168 088	1 255 277

13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	75 948	614 942
Корректировка налога за прошлые периоды	(13 182)	(99 830)
Итого	62 766	515 112
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(194 284)	(197 162)
Итого	(194 284)	(197 162)
Итого расход по налогу на прибыль	(131 518)	317 950

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			За год, закончившийся 31 декабря 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	(1 973)	395	(1 578)	5 386	(1 077)	4 309
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	44 068	(8 814)	35 254	(63 682)	12 737	(50 947)
	<u>42 095</u>	<u>(8 419)</u>	<u>33 676</u>	<u>(58 296)</u>	<u>11 660</u>	<u>(46 638)</u>

В 2020 и 2019 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 2020 года	%	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	%
Прибыль до налогообложения	<u>(1 272 039)</u>		<u>1 398 669</u>	
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(254 408)	(20)	279 734	20
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	122 890	10	38 216	3
	<u>(131 518)</u>	<u>(10)</u>	<u>317 950</u>	<u>23</u>

14. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная / условно- первоначальная стоимость						
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	8 735 725	39 638 306	21 945 588	11 238 857	3 233 883	84 792 359
Накопленная амортизация и обесценение						
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	(3 932 729)	(23 005 072)	(10 614 603)	(7 124 147)	(78 491)	(44 755 042)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2018 года	4 942 106	16 300 790	11 427 764	4 054 471	3 722 413	40 447 544
Перевод в активы в форме права пользования	—	—	—	(20 956)	—	(20 956)
На 1 января 2019 года	4 942 106	16 300 790	11 427 764	4 033 515	3 722 413	40 426 588
На 31 декабря 2019 года	4 802 996	16 633 234	11 330 985	4 114 710	3 155 392	40 037 317
Первоначальная / условно- первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 года	8 735 725	39 638 306	21 945 588	11 238 857	3 233 883	84 792 359
Реклассификация между группами	2 966	1 947	1 399	(6 312)	—	—
Поступления	—	—	—	—	4 197 365	4 197 365
Ввод в эксплуатацию	264 690	2 153 441	985 158	744 475	(4 147 764)	—
Выбытия	(3 985)	(7 646)	(5 919)	(76 129)	(193 121)	(286 800)
На 31 декабря 2020 года	8 999 396	41 786 048	22 926 226	11 900 891	3 090 363	88 702 924
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 года	(3 932 729)	(23 005 072)	(10 614 603)	(7 124 147)	(78 491)	(44 755 042)
Реклассификация между группами	(544)	635	(327)	236	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(19)	(6 072)	(544)	(630)	7 265	—
Начисленная амортизация	(360 851)	(1 903 076)	(1 188 098)	(944 306)	—	(4 396 331)
Обесценение	(74 109)	(565 893)	(290 641)	—	(39 936)	(970 579)
Выбытия	2 578	6 653	4 269	73 582	18 943	106 025
На 31 декабря 2020 года	(4 365 674)	(25 472 825)	(12 089 944)	(7 995 265)	(92 219)	(50 015 927)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 года	4 802 996	16 633 234	11 330 985	4 114 710	3 155 392	40 037 317
На 31 декабря 2020 года	4 633 722	16 313 223	10 836 282	3 905 626	2 998 144	38 686 997

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 24 028 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 26 062 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 852 643 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 1 089 861 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, капитализированные проценты составили 54 971 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 84 764 тыс. руб.), значение ставки капитализации составило 5,52-7,44% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 7,08-8,04%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2020 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 2020 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 2021-2025 гг. на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2021 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 2025 года (базовый вариант) от 01.10.2018 г. Темпы роста тарифов в 2021 – 2025 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 2021-2025 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 постпрогнозном периоде составил 4,0%.
- 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:

	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Архангельский филиал	4.66%	3.86%	3.31%	3.32%	3.32%
Вологодский филиал	4.54%	3.69%	3.15%	3.15%	3.15%
Карельский филиал	4.81%	4.02%	3.71%	3.90%	3.54%
Мурманский филиал	3.73%	3.44%	3.21%	3.25%	2.49%
Филиал в республике Коми	0.96%	2.65%	3.10%	3.10%	3.09%
Новгородский филиал	1.73%	3.95%	3.15%	3.11%	3.12%
Псковский филиал	3.12%	3.50%	3.51%	3.51%	3.52%

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2020 г. был признан убыток от обесценения основных средств в филиале в республике Коми в размере 130 986 тыс. руб. и в Новгородском филиале в размере 860 285 тыс. руб.

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «МРСК Северо-Запада» (Архангельского, Вологодского, Карельского, Мурманского, Новгородского, Псковского филиалов, а также филиала в республике Коми) на 31 декабря 2020 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 10,03% приводит к возникновению дополнительного убытка от обесценения по Новгородскому филиалу в размере 923 497 тыс. руб., к возникновению дополнительного убытка от обесценения по филиалу в республике Коми в размере 1 327 541 тыс. руб., к возникновению убытка от обесценения по Вологодскому филиалу в размере 1 105 486 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде в Вологодском филиале на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 483 691 тыс. руб.; в филиале в республике Коми на 3% приводит к возникновению дополнительного убытка от обесценения в размере 3 408 379 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде в Вологодском филиале на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 448 752 тыс. руб., в филиале в республике Коми на 4% приводит к возникновению дополнительного убытка от обесценения в размере 4 304 026 тыс. руб., в Новгородском филиале на 1% приводит к возникновению дополнительного убытка от обесценения в размере 716 219 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозный период на 1% приводит к возникновению дополнительного убытка от обесценения по филиалу в республике Коми в размере 1 043 879 тыс. руб.; к возникновению дополнительного убытка от обесценения по Новгородскому филиалу в размере 767 588 тыс. руб.; к возникновению убытка от обесценения по Вологодскому филиалу в размере 825 733 тыс. руб.

15. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие нематериаль- ные активы	Итого нематериаль- ные активы
<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	402 881	17 369	114 054	534 304
<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	(246 097)	(14 747)	(6 514)	(267 358)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	163 441	7 970	96 989	268 400
На 31 декабря 2019 года	156 784	2 622	107 540	266 946
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	402 881	17 369	114 054	534 304
Реклассификация между группами	276	228	(504)	—
Поступления	223 038	3 768	55 288	282 094
Выбытия	(129 947)	(15 484)	(6 396)	(151 827)
На 31 декабря 2020 года	496 248	5 881	162 442	664 571
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2020 года	(246 097)	(14 747)	(6 514)	(267 358)
Реклассификация между группами	(149)	—	149	—
Начисленная амортизация	(135 063)	(3 302)	(9 583)	(147 948)
Выбытия	128 249	15 466	7 239	150 954
На 31 декабря 2020 года	(253 060)	(2 583)	(8 709)	(264 352)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2020 года	156 784	2 622	107 540	266 946
На 31 декабря 2020 года	243 188	3 298	153 733	400 219

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 147 941 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 132 761 тыс. руб.).

Сумма капитализированной амортизации нематериальных активов, составила 7 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 10 тыс. руб.).

16. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
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
Накопленная амортизация и обесценение					
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)
Остаточная стоимость					
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
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2020 года	620 282	85 491	13 340	33 550	752 663
Поступления	71 663	465 470	7 784	98 733	643 650
Изменение условий по договорам аренды	(43 148)	667	1 035	—	(41 446)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(32 429)	(130)	(7 003)	(1 325)	(40 887)
На 31 декабря 2020 года	616 368	551 498	15 156	130 958	1 313 980
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2020 года	(105 668)	(15 775)	(2 235)	(15 280)	(138 958)
Начисленная амортизация	(106 814)	(107 572)	(3 414)	(26 192)	(243 992)
Изменение условий по договорам аренды	2 293	20	283	190	2 786
Обесценение	(14 716)	(5 832)	(127)	(17)	(20 692)
Выбытие или прекращение договоров аренды	9 683	240	2 028	418	12 369
На 31 декабря 2020 года	(215 222)	(128 919)	(3 465)	(40 881)	(388 487)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2020 года	514 614	69 716	11 105	18 270	613 705
На 31 декабря 2020 года	401 146	422 579	11 691	90 077	925 493

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.

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тесте на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2020 года, раскрыта в примечании 14.

17. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в котируемые долевыми инструментами	12 739	14 607
инвестиции в некотируемые долевыми инструментами	1 075	1 180
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	535 757
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	463 623	—
	477 437	551 544

По состоянию на 31 декабря 2020 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 13 814 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 15 787 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 2020 года, уменьшение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход, в общей сумме 1 973 тыс. руб. отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: увеличение справедливой стоимости финансовых активов 5 386 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражен субординированный депозитный вклад в Банк «Таврический» (ПАО), который Группа разместила в Банке в 2015 году в рамках проекта санации Банка. На 31 декабря 2020 номинальная сумма депозитного вклада Группы в Банк «Таврический» (ПАО) составила 2 080 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 — 2 080 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа учитывала субординированный депозитный вклад в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в сумме 535 757 тыс. руб.

Особенностью начавшегося в 2015 году 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 сумму 2 080 000 тыс. руб. сроком на 20 лет с ежеквартальной выплатой процентов, начисленных по ставке 0,51% годовых от суммы депозита.

По состоянию на 1 января 2020 года Группа реклассифицировала данный финансовый инструмент в состав финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Справедливая стоимость данного финансового инструмента на 31 декабря 2020 г. определена методом дисконтирования денежных потоков по ставке 12,44%, отражающей наличие отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, в том числе риска вероятности невозврата финансовых вложений, по состоянию на отчетную дату.

Убыток от переоценки справедливой стоимости, отраженный в составе финансовых расходов за 2020 год составил 72 134 тыс. руб.

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 2020 года стоимость отложенного налогового актива составила 323 275 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 308 849 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма депозита с исходным сроком погашения более трех месяцев составила 463 623 тыс. руб. (31 декабря 2019 года — 535 757 тыс. руб.).

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 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Основные средства	—	—	(2 281 041)	(2 344 010)	(2 281 041)	(2 344 010)
Нематериальные активы	992	713	—	—	992	713
Активы в форме права пользования	—	—	(185 078)	(119 719)	(185 078)	(119 719)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	308 849	—	—	—	308 849
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	323 275	—	—	—	323 275	—
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	—	—	(1 354)	(1 748)	(1 354)	(1 748)
Запасы	64	192	—	—	64	192
Торговая и прочая дебиторская задолженность	814 074	835 604	—	—	814 074	835 604
Авансы выданные и прочие активы	1 510	10 929	—	—	1 510	10 929
Обязательства по аренде	203 998	131 690	—	—	203 998	131 690
Резервы	560 895	422 467	—	—	560 895	422 467
Обязательства по вознаграждениям работникам	—	—	(26 656)	(4 739)	(26 656)	(4 739)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 587	—	—	(3 936)	1 587	(3 936)
Прочее	62 266	52 377	(419)	(421)	61 847	51 956
Налоговые активы/ (обязательства)	1 968 661	1 762 821	(2 494 548)	(2 474 573)	(525 887)	(711 752)
Зачет налога	(1 961 120)	(1 744 288)	1 961 120	1 744 288	—	—
Чистые налоговые активы/(обязательства)	7 541	18 533	(533 428)	(730 285)	(525 887)	(711 752)

(б) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года не было признано отложенное налоговое обязательство, обусловленное временной разницей, возникшей в отношении инвестиций в дочерние общества в размере 49 210 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года 48 387 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.

(в) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Основные средства	(2 344 010)	62 969	—	(2 281 041)
Нематериальные активы	713	279	—	992
Активы в форме права пользования	(119 719)	(65 359)	—	(185 078)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	308 849	(308 849)	—	—
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	323 275	—	323 275
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(1 748)	—	395	(1 354)
Запасы	192	(128)	—	64
Торговая и прочая дебиторская задолженность	835 604	(21 530)	—	814 074
Авансы выданные и прочие активы	10 929	(9 419)	—	1 510
Обязательства по аренде	131 690	72 308	—	203 998
Резервы	422 467	138 428	—	560 895
Обязательства по вознаграждениям работникам	(4 739)	(13 103)	(8 814)	(26 656)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 936)	5 523	—	1 587
Прочее	51 956	9 890	—	61 847
	(711 752)	194 284	(8 419)	(525 887)

	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)

19. Запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	451 962	541 699
Резерв под обесценение сырья и материалов	(7)	(7)
Прочие запасы	594 033	433 814
Резерв под обесценение прочих запасов	(9 645)	(9 757)
	1 036 343	965 749

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года 2 501 713 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года 2 489 077 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 285	3 305
Прочая дебиторская задолженность	111 760	136 816
	113 045	140 121
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	10 856 095	12 631 340
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(6 158 985)	(7 701 505)
Прочая дебиторская задолженность	1 171 707	1 120 943
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(814 048)	(689 914)
	5 054 769	5 360 864

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	2 752	8 389
НДС по авансам полученным	33 816	63 151
	36 568	71 540
Оборотные		
Авансы выданные	211 040	138 312
Резерв под обесценение авансов выданных	(17 510)	(17 510)
НДС к возмещению	38 819	6 968
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	515 915	556 079
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	18 159	22 962
	766 423	706 811

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

			31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе			842 490	232 088
			842 490	232 088
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Банк 1	ruAA	Эксперт РА	2 101	367
Банк 2	ruAAA	Эксперт РА	—	18 568
Банк 3*	—	—	895	896
Банк 4*	ruAA+	Эксперт РА	198 715	34 181
Банк 5*	ruAAA	Эксперт РА	1 418	7 721
Банк 6*	Baa3	Moody's Investors Service	638 660	168 959
Денежные средства в кассе			701	1 396
			842 490	232 088

* Связанные с государством.

23. Уставный капитал**(а) Уставный капитал**

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 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) Обыкновенные акции

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.

(в) 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.

(г) 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 2019 года сумма объявленных дивидендов составила 313 451 тыс. руб., из которых сумма промежуточных дивидендов, выплаченная по итогам 9 месяцев 2019 года, составила 191 570 тыс. руб., оставшаяся сумма дивидендов, выплаченная по итогам 2019 года, составила 121 881 тыс. руб.

По итогам 2018 года сумма объявленных дивидендов составила 381 707 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма невостребованных дивидендов составила 1 518 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 5 058 тыс. руб.).

24. Прибыль на акцию

Расчет базового убытка на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был основан на убытке, причитающемся владельцам обыкновенных акций за 2020 год, в размере 1 140 502 тыс. руб. (за 2019 год: 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.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2020 год 95 785 923 138 штук (за 2019 год: 95 785 923 138 штук).

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившийся 31 декабря (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138
(Убыток)/прибыль за период, причитающийся владельцам обыкновенных акций	(1 140 502)	1 080 736
(Убыток)/прибыль на обыкновенную акцию – базовый (в российских рублях)	(0,0119)	0,0113

25. Заемные средства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	11 752 573	12 360 000
Обязательства по аренде	1 031 123	657 514
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(262 634)	(213 998)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(4 000 000)	—
	8 521 062	12 803 516
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	3 847 704	2 277 917
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	262 634	213 998
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	4 000 000	—
	8 110 338	2 491 915
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	25 072	23 801
	25 072	23 801

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

ПАО «МРСК Северо-Запада»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы*	2020-2022	Ключевая ставка	7,15-7,5%	—	8 270 267
Необеспеченные кредиты и займы*	2021-2022	ЦБ РФ + 1,2% —			
Необеспеченные кредиты и займы*		Ключевая ставка			
		ЦБ РФ + 1,45%	—	5 308 866	—
Необеспеченные кредиты и займы*	2021	—	Ключевая ставка		
			ЦБ РФ + 1,2%		
Необеспеченные кредиты и займы*	2021-2022	5,7-5,75%		1 276 393	2 004 490
Необеспеченные кредиты и займы*	2022	—	7,5%	—	—
Необеспеченные кредиты и займы	2021	—	7,5%	—	2 103 160
Необеспеченные кредиты и займы	2023	5,73%		—	200 000
Необеспеченные кредиты и займы	2022	—	7,53%	3 200 000	—
Необеспеченные кредиты и займы	2021-2023	Ключевая ставка		—	1 060 000
		ЦБ РФ + 0% —			
Необеспеченные кредиты и займы		Ключевая ставка	—	2 000 000	—
	2021	ЦБ РФ + 1,28%	Ключевая ставка		
		—	ЦБ РФ + 0%	—	1 000 000
Необеспеченные кредиты и займы*	2021	MosPrime (3M) + 0,5%	—	3 815 018	—
				15 600 277	14 637 917
Обязательства по аренде	2021-2067	4,98-10,14%	6,99-10,14%	1 031 123	657 514
Итого обязательства				16 631 400	15 295 431

* 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 по заемным средствам, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2020 года	12 360 000	2 254 116	23 801	657 514	198 556
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	22 000 000	13 683 180	x	x	x
Погашение заемных средств	(22 607 427)	(12 114 664)	x	x	x
Арендные платежи	x	x	x	(190 257)	x
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	x	x	(1 003 881)	(86 861)	x
Дивиденды уплаченные	x	x	x	x	(309 100)
Итого	(607 427)	1 568 516	(1 003 881)	(277 118)	(309 100)
Нележные изменения					
Переклассификация	(4 000 000)	4 000 000	x	x	x
Капитализированные проценты	x	x	52 811	2 160	x
Процентные расходы	x	x	952 341	88 487	x
Поступления по договорам аренды	x	x	x	643 650	x
Дивиденды начисленные	x	x	x	x	121 881
Прочие изменения, нетто	—	—	—	(83 570)	(1 518)
Итого	(4 000 000)	4 000 000	1 005 152	650 727	120 363
На 31 декабря 2020 года	7 752 573	7 822 632	25 072	1 031 123	9 819

	Кредиты и займы		Проценты к уплате по заемным средствам, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2019 года	8 500 000	6 993 040	28 890	736 977	6 599
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	13 100 000	10 995 963	x	x	x
Погашение заемных средств	(6 740 000)	(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)
Неденежные 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 года	12 360 000	2 254 116	23 801	657 514	198 556

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	676 486	803 478
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	184 005	179 908
Итого чистая стоимость обязательств	860 491	983 386

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Стоимость активов на 1 января	314 158	370 051
Взносы работодателя	85 574	128 510
Инвестиционный доход	24 118	—
Прочее движение по счетам	5 772	6 203
Выплата вознаграждений	(116 901)	(190 605)
Стоимость активов на 31 декабря	312 721	314 158

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.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	803 478	179 908	1 775 254	137 213
Стоимость текущих услуг	20 813	16 989	37 016	4 102
Стоимость прошлых услуг и секвестры	—	—	(887 101)	—
Процентный расход по обязательствам	41 471	10 548	56 248	10 402
Эффект от переоценки:				
— (прибыль)/убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	—	—	—	—
— (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	10 910	2 901	97 071	27 420
— (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(54 978)	(13 860)	(33 387)	18 421
Взносы в программу	(145 208)	(12 481)	(241 623)	(17 650)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	676 486	184 005	803 478	179 908

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	
	2020 года	2019 года
Стоимость услуг работников	37 802	(845 983)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(10 959)	45 841
Процентные расходы	52 019	66 650
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прибыли или убытка	78 862	(733 492)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
(Прибыль)/убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	—	—
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	10 910	97 071
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(54 978)	(33 387)
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(44 068)	63 684

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Переоценка на 1 января	125 306	61 622
Изменение переоценки	(44 068)	63 684
Переоценка на 31 декабря	81 238	125 306

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,1%	6,3%
Увеличение заработной платы в будущем	4,5%	4,5%
Ставка инфляции	4,0%	4,0%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-3,8%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	1,5%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	2,9%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-1,1%
Уровень смертности	Рост на 10%	-0,5%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2021 год составляет 252 608 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 240 309 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 12 299 тыс. руб.

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 758	—
Прочая кредиторская задолженность	138 159	291 552
Итого финансовые обязательства	143 917	291 552
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 258 702	3 406 005
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	388 094	371 574
Дивиденды к уплате	9 819	198 556
Итого финансовые обязательства	3 656 615	3 976 135
Задолженность перед персоналом	1 480 710	1 569 886
	5 137 325	5 546 021

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

29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	941 344	917 591
Налог на имущество	82 308	92 383
Взносы на социальное обеспечение	286 499	231 603
Прочие налоги к уплате	114 244	102 864
	1 424 395	1 344 441

30. Авансы полученные

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	147 837	285 533
Прочие авансы полученные	69 305	65 013
	217 142	350 546
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 556 625	2 969 948
Прочие авансы полученные	620 377	640 671
	3 177 002	3 610 619

31. Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Остаток на 1 января	998 058	698 268
Начисление (увеличение) за период	1 130 701	617 062
Восстановление (уменьшение) за период	(74 865)	(82 599)
Использование оценочных обязательств	(114 980)	(234 673)
Остаток на 31 декабря	1 938 914	998 058

Резервы созданы по незавершенным судебным делам, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, в том числе на 31 декабря 2020 года:

- в сумме 357 733 тыс. руб. по ООО «ТНС энерго Великий Новгород» по спорной задолженности по оказанию услуг по передаче электрической энергии, приобретенной в целях компенсации потерь за период с сентября 2016 года по декабрь 2017 года, апрель 2020 года, а также по пеням и штрафам в отношении задолженности на компенсацию потерь;
- в сумме 287 000 тыс. руб. по ПАО «Газпром» Группа начислила резерв на выплату неустойки в связи с просрочкой исполнения обязательств по договору об осуществлении технологического присоединения;
- в сумме 106 937 тыс. руб. по ООО «ССК» в отношении спорной задолженности за период 2018-2020 годов;
- в сумме 1 021 556 тыс. руб. Группой был начислен риск по налогу на имущество за 2016-2020 годы.

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 информация об управлении капиталом. 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 экономические условия.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13 814	15 787
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	5 167 814	5 500 985
Денежные средства и их эквиваленты	842 490	232 088
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	535 757
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	463 623	—
	6 487 741	6 284 617

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	2 657 290	(1 621 603)	2 734 504	(1 824 065)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	7 787 534	(4 309 026)	9 500 112	(5 844 823)
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	5 767	(5 373)	6 365	(5 938)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	72 296	(29 730)	162 226	(18 417)
Прочие покупатели	334 493	(193 253)	231 438	(8 262)
	10 857 380	(6 158 985)	12 634 645	(7 701 505)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 2 146 814 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 2 369 475 тыс. руб.).

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

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

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	3 208 396	(12 105)	3 803 170	(361)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 196 483	(243)	1 391 918	(190 003)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	379 540	(94)	472 235	(159 077)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	805 150	(482 555)	633 823	(549 189)
Просроченная на срок более года	6 551 278	(6 478 036)	7 591 258	(7 492 788)
	12 140 847	(6 973 033)	13 892 404	(8 391 418)

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

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января	(8 391 419)	(8 468 251)
Увеличение резерва за период	(1 115 456)	(1 276 281)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	2 333 990	934 830
Восстановление сумм резерва за период	199 852	418 283
Остаток на 31 декабря	(6 973 033)	(8 391 419)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 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 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 26 764 795 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 21 445 884 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств и в случае риска возникновения дефицита оборотного капитала, который на 31 декабря 2020 года составил 12 099 837 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года — 7 043 227 тыс. руб.).

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:

31 декабря 2020 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	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	15 600 277	16 747 255	8 562 284	3 930 706	4 254 265	—	—	—
Обязательства по аренде	1 031 123	1 739 974	293 760	210 789	207 198	180 663	50 723	796 841
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 281 242	5 447 089	5 137 325	23 093	16 318	16 318	16 318	237 717
	21 912 642	23 934 318	13 993 369	4 164 588	4 477 781	196 981	67 041	1 034 558

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	Свыше 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	43 137	920 984
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	43 137	920 984

(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 на основании суждения принимается 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 налого- обложения, тыс. рублей
Влияние на 2020 год	+1.50	242 140
	-1.50	(242 140)
Влияние на 2019 год	+1.25	194 446
	-1.25	(194 446)

(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 2020 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
Долгосрочные банковские депозиты	17	463 623	463 623	—	—	463 623
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	113 045	106 468	—	—	106 468
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
Инвестиции в долевые инструменты	17	13 814	13 814	12 739	—	1 075
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Кредиты и займы	25	(15 600 277)	(15 284 303)	—	—	(15 284 303)
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	(143 917)	(157 566)	—	—	(157 566)
		<u>(15 153 712)</u>	<u>(14 857 964)</u>	<u>12 739</u>	<u>—</u>	<u>(14 870 703)</u>

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>

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным банковским депозитам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года составила 12,44%.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года составила 4,15-4,73% (на 31 декабря 2019 года: 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 2020 года составила 6,48-7,12% (на 31 декабря 2019 года: 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 2020 года составила 6,79% (на 31 декабря 2019 года: 8,28%).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2020 года	—	15 787
Переклассификация из состава финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	535 757	—
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	х	(1 973)
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	(72 134)	х
На 31 декабря 2020 года	463 623	13 814

(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 осуществляет мониторинг структуры и рентабельности капитала с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе данных консолидированной финансовой отчетности по МСФО, управленческой отчетности и отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Группа анализирует динамику показателей общего долга и чистого долга, структуру долга, а также соотношение собственного и заемного капитала.

Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Группе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по РСБУ.

33. Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 3 645 511 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 4 897 014 тыс. руб. с учетом НДС).

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 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.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (далее – ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

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 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.

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 2020 года и 31 декабря 2019 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		Балансовая стоимость	
	за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
<i>Материнская компания</i>				
Прочая выручка	1 230	1 230	—	—
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>				
Услуги по технологическому присоединению	82	—	—	—
Прочая выручка	54 563	65 088	152 014	116 134
Прочие доходы	1 181	27 239	33 738	32 396
	57 056	93 557	185 752	148 530
Операционные расходы, финансовые расходы				
<i>Материнская компания</i>				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	126 353	126 353	23 226	23 470
Прочие работы и услуги производственного характера	28 413	28 413	—	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	13 575	—	15 018	—
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	7 049 501	7 442 479	567 970	574 633
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	8 451	540	92	8
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	2 060	698	2 038	—
Краткосрочная аренда	562	544	335	351
Услуги связи	23 516	24 953	7 893	2 476
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	6 304	—	2 320	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	183 080	—	183 080	—
Оценочные обязательства	(63 288)	22 368	—	133 415
Прочие расходы	44 077	24 855	102 139	26 819
	7 422 604	7 671 203	904 111	761 172

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>Материнская компания</i>		
Кредиты и займы	(3 800 000)	—
<i>Предприятия под общим контролем материнской компании</i>		
Авансы выданные	5 258	15 462
Авансы полученные	(2 248)	(2 334)

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 106 093 тыс. руб.).

(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 работников.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	301 087	264 308
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения (включая пенсионные программы)	6 691	1 959
	307 778	266 267

На 31 декабря 2020 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 905 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 79 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам либо по рыночным ценам, рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 26,94% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 20,38%), включая 18,73% от выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 16,78%).

Расходы по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 63,78% от общих расходов по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 68,84%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 68,14% от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 82%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 839 689 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 211 756 тыс. руб.).

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с государством, составили 696 662 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 181 176 тыс. руб.).

36. События после отчетной даты

После 31 декабря 2020 года не произошло событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Группы.