

**ПАО «МРСК Северо-Запада»**

**Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая  
отчетность» за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года,  
и по состоянию на эту дату  
(неаудированная)**

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

**ПАО «МРСК Северо-Запада»**

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированный) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Выручка	7	14 630 081	10 446 864	46 913 512	34 568 001
Операционные расходы	9	(15 139 194)	(10 720 377)	(45 643 018)	(33 726 447)
Чистые прочие доходы	8	236 077	434 940	674 033	953 126
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>(273 036)</b>	<b>161 427</b>	<b>1 944 527</b>	<b>1 794 680</b>
Финансовые доходы	10	16 481	22 235	64 074	100 830
Финансовые расходы	10	(287 028)	(386 960)	(959 686)	(1 193 073)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(270 547)</b>	<b>(364 725)</b>	<b>(895 612)</b>	<b>(1 092 243)</b>
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>(543 583)</b>	<b>(203 298)</b>	<b>1 048 915</b>	<b>702 437</b>
(Расход)/доход по налогу на прибыль		107 141	27 112	(304 950)	(197 672)
<b>Прибыль/(убыток) за период</b>		<b>(436 442)</b>	<b>(176 186)</b>	<b>743 965</b>	<b>504 765</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>					
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		–	1 415	–	(771)
Налог на прибыль		–	(289)	–	154
<b>Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>–</b>	<b>1 126</b>	<b>–</b>	<b>(617)</b>
<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		636	–	(2 132)	–
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		115 854	(13 811)	144 433	(30 855)
Налог на прибыль		(23 299)	2 762	(28 461)	6 171
<b>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>93 191</b>	<b>(11 049)</b>	<b>113 840</b>	<b>(24 684)</b>
<b>Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>93 191</b>	<b>(9 923)</b>	<b>113 840</b>	<b>(25 301)</b>
<b>Общий совокупный доход за период</b>		<b>(343 251)</b>	<b>(186 109)</b>	<b>857 805</b>	<b>479 464</b>
<b>Прибыль/(убыток), причитающаяся:</b>					
Собственникам Компании		(436 436)	(176 181)	743 984	504 786
Держателям неконтролирующих долей		(6)	(5)	(19)	(21)
<b>Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:</b>					
Собственникам Компании		(343 245)	(186 104)	857 824	479 485
Держателям неконтролирующих долей		(6)	(5)	(19)	(21)
<b>Прибыль/(убыток) на акцию</b>					
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	17	(0,0046)	(0,0018)	0,0078	0,0053

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 21 ноября 2018 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

Главный бухгалтер – начальник  
департамента бухгалтерского и налогового  
учета и отчетности

А.Ю. Пидник



И.Г. Жданова



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

**ПАО «МРСК Северо-Запада»**  
*Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении  
по состоянию на 30 сентября 2018 года (неаудированный)  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	11	39 232 606	37 267 819
Нематериальные активы	12	227 670	206 972
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	328 685	146 169
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		379 975	414 244
Финансовые вложения	13	497 972	472 667
Отложенные налоговые активы		10 820	10 258
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>40 677 728</b>	<b>38 518 129</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		1 115 567	785 535
Предоплата по налогу на прибыль		283 490	2 111
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	8 939 924	8 990 103
Денежные средства и их эквиваленты	15	103 756	84 471
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>10 442 737</b>	<b>9 862 220</b>
<b>Итого активы</b>		<b>51 120 465</b>	<b>48 380 349</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	16	9 578 592	9 578 592
Резерв, связанный с объединением компаний		10 457 284	10 457 284
Прочие резервы		107 601	(6 239)
Накопленный убыток		(1 047 443)	(1 792 510)
<b>Итого капитал, причитающийся собственникам Компании</b>		<b>19 096 034</b>	<b>18 237 127</b>
Неконтролирующая доля		303	322
<b>Итого капитал</b>		<b>19 096 337</b>	<b>18 237 449</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	18	8 518 743	8 522 335
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	2 225 341	1 049 082
Обязательства по вознаграждениям работникам		1 956 351	2 116 145
Отложенные налоговые обязательства		901 022	884 362
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>13 601 457</b>	<b>12 571 924</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	18	7 031 333	5 811 561
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	11 332 067	11 611 538
Резервы		59 271	27 363
Задолженность по текущему налогу на прибыль		-	120 514
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>18 422 671</b>	<b>17 570 976</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>32 024 128</b>	<b>30 142 900</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>51 120 465</b>	<b>48 380 349</b>

**ПАО «МРСК Северо-Запада»**  
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств  
 за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированный)  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября</b>	
<b>Прим.</b>	<b>2018 года</b>	<b>2017 года</b>	
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
	<b>743 965</b>	<b>504 765</b>	
<i>Прибыль за период</i>			
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9	3 220 084	3 076 336
Финансовые расходы	10	959 686	1 193 073
Финансовые доходы	10	(64 074)	(100 830)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		3 073	(16 575)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	9	479 881	573 251
Списание безнадежных долгов		6 589	1 899
Доход от безвозмездно полученных ОС		(3 650)	(4 251)
Списание кредиторской задолженности		(5 350)	(3 716)
Прочие неденежные операции		57 473	79 579
Расход по налогу на прибыль		304 950	197 672
<b>Итого влияние корректировок</b>		<b>5 702 627</b>	<b>5 501 203</b>
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		34 269	15 071
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(125 854)	(81 218)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах</b>		<b>5 611 042</b>	<b>5 435 056</b>
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(733 761)	1 174 558
Изменение запасов		(333 367)	(166 858)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 382 783	(1 847 560)
Изменение резервов		(22 230)	(53 382)
Прочее		2 030	(281 529)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>5 906 497</b>	<b>4 260 285</b>
Налог на прибыль уплаченный		(718 975)	(547 870)
Проценты уплаченные		(931 213)	(985 542)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>4 256 309</b>	<b>2 726 873</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(5 530 826)	(3 309 495)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		269	357
Проценты полученные		34 644	8 066
Дивиденды полученные		574	421
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(5 495 339)</b>	<b>(3 300 651)</b>

**ПАО «МРСК Северо-Запада»**  
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств  
 за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированный)  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<b>Прим.</b>	<b>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября</b>	
	<b>2018 года</b>	<b>2017 года</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Привлечение заемных средств	18            35 729 432	33 152 088
Погашение заемных средств	18            (34 467 433)	(32 521 581)
Дивиденды выплаченные	–	(110 007)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(3 684)	(764)
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>	<b>1 258 315</b>	<b>519 736</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	19 285	(54 042)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	84 471	361 619
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15 <b>103 756</b>	<b>307 577</b>

**Капитал, причитающийся собственникам Компании**

	<b>Уставный капитал</b>	<b>Резерв, связанный с объединением компаний</b>	<b>Прочие резервы</b>	<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>Итого</b>	<b>Неконтролирующая доля</b>	<b>Итого капитал</b>
<b>Остаток на 1 января 2017 года</b>	<b>9 578 592</b>	<b>10 457 284</b>	<b>255 684</b>	<b>490 891</b>	<b>20 782 451</b>	<b>347</b>	<b>20 782 798</b>
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	–	504 786	<b>504 786</b>	(21)	<b>504 765</b>
Прочий совокупный убыток	–	–	(31 626)	–	<b>(31 626)</b>	–	<b>(31 626)</b>
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	–	6 325	–	<b>6 325</b>	–	<b>6 325</b>
<b>Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(25 301)</b>	<b>504 786</b>	<b>479 485</b>	<b>(21)</b>	<b>479 464</b>
Дивиденды акционерам (Примечание 16)	–	–	–	(111 188)	<b>(111 188)</b>	–	<b>(111 188)</b>
<b>Остаток на 30 сентября 2017 года</b>	<b>9 578 592</b>	<b>10 457 284</b>	<b>230 383</b>	<b>884 489</b>	<b>21 150 748</b>	<b>326</b>	<b>21 151 074</b>
<b>Остаток на 1 января 2018 года</b>	<b>9 578 592</b>	<b>10 457 284</b>	<b>(6 239)</b>	<b>(1 792 510)</b>	<b>18 237 127</b>	<b>322</b>	<b>18 237 449</b>
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	–	743 984	<b>743 984</b>	(19)	<b>743 965</b>
Прочий совокупный убыток	–	–	142 301	–	<b>142 301</b>	–	<b>142 301</b>
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	–	(28 461)	–	<b>(28 461)</b>	–	<b>(28 461)</b>
<b>Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>113 840</b>	<b>743 984</b>	<b>857 824</b>	<b>(19)</b>	<b>857 805</b>
Невостребованные дивиденды (Примечание 16)	–	–	–	1 083	<b>1 083</b>	–	<b>1 083</b>
<b>Остаток на 30 сентября 2018 года</b>	<b>9 578 592</b>	<b>10 457 284</b>	<b>107 601</b>	<b>(1 047 443)</b>	<b>19 096 034</b>	<b>303</b>	<b>19 096 337</b>

## **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 ПАО «ЕЭС России» («РАО ЕЭС»), являвшегося владельцем и оператором сетей передачи и распределения электроэнергии в Северо-Западном регионе России.

27 апреля 2007 г. 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 Комиэнерго», ОАО «Архэнерго», ОАО «Вологдаэнерго», ОАО «Колэнерго», ОАО «Новгородэнерго», ОАО «Псковэнерго», каждая из которых была дочерним предприятием РАО ЕЭС до формирования Группы. Слияние рассматривалось в качестве объединения предприятий с участием компаний, находящихся под общим контролем, и учитывалось в соответствии с методом учета предшественника.

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

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающееся ухудшение политической ситуации, вызванное ростом напряженности между Российской Федерацией и США, Европейским союзом и связанные с этим события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения.

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

### **(в) Отношения с государством**

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

По состоянию на 30 сентября 2018 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 2017 года доля Российской Федерации в уставном капитале ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

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

Приказом Минэнерго РФ от 22.12.2017 г. №1202 с 01.01.2018 г. и до даты вступления в силу решения о присвоении статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении зоны деятельности ПАО «Архангельская сбытовая компания», но не более чем на 12 месяцев, статус гарантирующего поставщика на территории Архангельской области присвоен ПАО «МРСК Северо-Запада».

Приказом Минэнерго РФ от 23.03.2018 г. №178 с 01.04.2018 г. и до даты вступления в силу решения о присвоения статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении зоны деятельности ПАО «Вологодская сбытовая компания», но не более чем на 12 месяцев, статус гарантирующего поставщика присвоен ПАО «МРСК Северо-Запада».

## **2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности**

### **(а) Заявление о соответствии МСФО**

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

### **(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

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

Основные оценки и суждения, используемые Группой при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

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

### **(в) Изменения в представлении**

#### ***Реклассификация сравнительных данных***

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с

целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

### **3 Основные принципы учетной политики**

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением влияния применения новых стандартов, как описано ниже.

Нижеследующие новые стандарты начали применяться Группой с 1 января 2018 года:

#### **(a) МСФО (IFRS) 15 «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. Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов).

##### *Услуги по передаче и продаже электроэнергии*

Выручка от передачи и продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии). Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии на регулируемом рынке (в отношении субъектов Российской Федерации, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка электроэнергии) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (далее – региональные регулирующие органы) в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

##### *Услуги по технологическому присоединению к электросетям*

Признание выручки от предоставления данного вида услуг производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети на основании акта об осуществлении технологического присоединения.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии

Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

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

##### *Прочие услуги*

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 15, Группа выбрала возможность применить стандарт ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы, соответственно остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года не корректировался.

#### **(б) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Так как Группа не применяет учет хеджирования основные изменения стандарта, применимые к Группе, оказали влияние на ее учетную политику по классификации финансовых инструментов и обесценению финансовых активов.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы должны быть классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес – модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик 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 отношении учета обесценения МСФО (IFRS) 9, заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39, «Финансовые инструменты: признание и оценка» на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее – «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Согласно МСФО (IFRS) 9, резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных 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. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности оценивается Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ 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. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Группа применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года г. Группа также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо существенным изменениям в оценке финансовых инструментов.

На 1 января 2018 года, дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Группа оценила бизнес-модели, применяемые ею для управления финансовыми активами и классифицировала удерживаемые финансовые инструменты по соответствующим категориям МСФО (IFRS) 9. Основные эффекты проведенной классификации были следующие:

	Реклассификация финансовых активов на 1 января 2018 года				Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IFRS) 9
	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IAS) 39	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	14 898	–	(14 898)	–	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	457 769	–	–	(457 769)	–
Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	–	–	–
Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	14 898	–	14 898
Оцениваемые по амортизированной стоимости	–	–	–	457 769	457 769
<b>Итого:</b>	<b>472 667</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>472 667</b>

Влияние изменений на капитал Группы с учетом отложенного налога было следующим:

	Эффект на резерв по имеющимся в наличии для продажи	Эффект на резерв по оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эффект на нераспределенную прибыль / (накопленный убыток)
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IAS) 39	7 711	–	–
Реклассификация инвестиций из категории имеющиеся в наличии для продажи в категорию по оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(7 711)	7 711	–
<b>Итоговое влияние</b>	<b>(7 711)</b>	<b>7 711</b>	<b>–</b>
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IFRS) 9	–	7 711	–

Ниже представлена исходная оценочная категория согласно IAS 39 и новая оценочная категория согласно IFRS 9:

	Оценочная категория		Балансовая стоимость		Разница
	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9	
<b>Внеоборотные финансовые активы</b>					
<i>Финансовые вложения, в том числе:</i>					
Акции	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14 898	14 898	–

	Оценочная категория		Балансовая стоимость		
	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9	МСФО (IAS 39)	МСФО (IFRS 9)	Разница
Депозиты со сроком погашения более чем через 12 месяцев	Удерживаемые до погашения	Амортизированная стоимость	457 769	457 769	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	146 169	146 169	–
<b>Оборотные финансовые активы</b>					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	8 990 103	8 990 103	–
Денежные средства и их эквиваленты			84 471	84 471	–
<b>Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства</b>					
Кредиты и займы, кредиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	26 994 516	26 994 516	–

Следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не оказали влияния на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2);
- Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014 - 2016 годы;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата».

Нижеследующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда».** МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Группа намерена применить оба освобождения. На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Группа вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Группа рассматривает влияние этого стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

Следующие стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28);

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

#### 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 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, %	
		30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
ОАО «Псковэнергосбыт»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Псковэнергоагент»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Энергосервис Северо-Запада»	Российская Федерация	100	100
ОАО «Лесная сказка»	Российская Федерация	98*	98*

\*В связи с несущественностью величины неконтролирующей доли участия по ОАО «Лесная сказка» (2%) подробная информация по ней в разрезе статей в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности не раскрывается.

#### 6 Информация по сегментам

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

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю на территории Северо-Западного региона Российской Федерации.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю на территории Северо-Западного региона Российской Федерации.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность,

подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе анализируются и оцениваются Правлением. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации. Правление считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях.

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

- Сегменты по передаче электроэнергии – Архэнерго, Вологдаэнерго, Карелэнерго, Колэнерго, Комизэнерго, Новгородэнерго, Псковэнерго;
- Сегменты по реализации электроэнергии – Псковэнергосбыт, Архэнерго, Вологдаэнерго;
- Прочие сегменты – прочие компании Группы.

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии						Нераспределенные показатели	Итого
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Кол энерго	Псков энерго	Псков энергосбыт		
Выручка от внешних покупателей	808 275	1 336 415	1 568 841	1 488 600	1 523 627	1 071 398	240 004	2 304 543	2 721 978	–	1 558 671	7 729	–	14 630 081
Выручка от продаж между сегментами	–	–	13	–	–	2	746 816	–	–	–	129 325	77 166	–	953 322
<b>Выручка сегмента</b>	<b>808 275</b>	<b>1 336 415</b>	<b>1 568 854</b>	<b>1 488 600</b>	<b>1 523 627</b>	<b>1 071 400</b>	<b>986 820</b>	<b>2 304 543</b>	<b>2 721 978</b>	<b>–</b>	<b>1 687 996</b>	<b>84 895</b>	<b>–</b>	<b>15 583 403</b>
В т.ч.														
Передача электроэнергии	775 556	1 238 146	1 503 623	1 481 271	1 498 892	1 020 371	956 008	–	–	–	–	–	–	8 473 867
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	16 343	5 787	23 115	1 918	11 052	41 639	21 145	–	–	–	–	–	–	120 999
Перепродажа электроэнергии	–	–	–	–	–	–	–	2 304 543	2 721 978	–	1 687 730	–	–	6 714 251
Прочая выручка	16 376	92 482	42 116	5 411	13 683	9 390	9 667	–	–	–	266	84 895	–	274 286
<b>ЕВИТДА</b>	<b>(446 007)</b>	<b>139 421</b>	<b>241 696</b>	<b>(65 921)</b>	<b>127 666</b>	<b>328 278</b>	<b>46 663</b>	<b>252 035</b>	<b>143 449</b>	<b>–</b>	<b>16 864</b>	<b>(1 508)</b>	<b>3 477</b>	<b>786 113</b>

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии						Нераспределенные показатели	Итого
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Кол энерго	Псков энерго	Псков энергосбыт		
Выручка от внешних покупателей	1 221 695	1 533 811	1 611 938	1 642 032	1 620 448	1 048 791	263 370	–	–	–	1 503 620	1 159	–	10 446 864
Выручка от продаж между сегментами	–	–	13	–	–	–	693 909	–	–	–	129 601	76 200	–	899 723
<b>Выручка сегмента</b>	<b>1 221 695</b>	<b>1 533 811</b>	<b>1 611 951</b>	<b>1 642 032</b>	<b>1 620 448</b>	<b>1 048 791</b>	<b>957 279</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>1 633 221</b>	<b>77 359</b>	<b>–</b>	<b>11 346 587</b>
В т.ч.														
Передача электроэнергии	1 090 490	1 508 398	1 562 772	1 625 207	1 592 016	1 034 865	937 410	–	–	–	–	–	–	9 351 158
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	62 669	10 909	6 098	10 130	13 639	6 828	4 897	–	–	–	–	–	–	115 170
Перепродажа электроэнергии	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1 632 523	–	–	1 632 523
Прочая выручка	68 536	14 504	43 081	6 695	14 793	7 098	14 972	–	–	–	698	77 359	–	247 736
<b>ЕВИТДА</b>	<b>268 903</b>	<b>461 866</b>	<b>89 659</b>	<b>4 813</b>	<b>108 924</b>	<b>178 320</b>	<b>50 927</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>12 948</b>	<b>1 965</b>	<b>1 523</b>	<b>1 179 848</b>

**(б) Информация об отчетных сегментах**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года:

	Передача электроэнергии							Реализация электроэнергии					Нераспределенные показатели	Итого
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Кол энерго	Псков энергосбыт	Прочее		
Выручка от внешних покупателей	2 837 500	4 560 357	5 210 874	5 451 190	5 391 978	3 460 216	710 312	8 521 439	5 571 117	–	5 186 577	11 952	–	46 913 512
Выручка от продаж между сегментами	–	–	39	–	–	5	2 520 317	–	–	–	431 340	244 581	–	3 196 282
<b>Выручка сегмента</b>	<b>2 837 500</b>	<b>4 560 357</b>	<b>5 210 913</b>	<b>5 451 190</b>	<b>5 391 978</b>	<b>3 460 221</b>	<b>3 230 629</b>	<b>8 521 439</b>	<b>5 571 117</b>	<b>–</b>	<b>5 617 917</b>	<b>256 533</b>	<b>–</b>	<b>50 109 794</b>
В т.ч.														
Передача электроэнергии	2 734 372	4 412 587	5 055 462	5 426 165	5 262 792	3 329 288	3 172 461	–	–	–	–	–	–	29 393 127
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	56 293	21 804	29 446	8 722	89 906	49 555	30 717	–	–	–	–	–	–	286 443
Перепродажа электроэнергии	–	–	–	–	–	–	–	8 521 439	5 571 117	–	5 616 810	–	–	19 709 366
Прочая выручка	46 835	125 966	126 005	16 303	39 280	81 378	27 451	–	–	–	1 107	256 533	–	720 857
<b>EBITDA</b>	<b>560 330</b>	<b>848 437</b>	<b>618 230</b>	<b>534 305</b>	<b>897 117</b>	<b>794 489</b>	<b>404 238</b>	<b>224 714</b>	<b>143 449</b>	<b>–</b>	<b>44 124</b>	<b>1 185</b>	<b>7 301</b>	<b>5 077 919</b>

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года:

	Передача электроэнергии							Реализация электроэнергии					Нераспределенные показатели	Итого
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Кол энерго	Псков энергосбыт	Прочее		
Выручка от внешних покупателей	4 064 030	5 174 051	5 706 426	5 268 868	5 484 985	3 239 605	882 044	–	–	–	4 745 023	2 969	–	34 568 001
Выручка от продаж между сегментами	–	–	39	–	–	–	2 213 840	–	–	–	395 812	232 969	–	2 842 660
<b>Выручка сегмента</b>	<b>4 064 030</b>	<b>5 174 051</b>	<b>5 706 465</b>	<b>5 268 868</b>	<b>5 484 985</b>	<b>3 239 605</b>	<b>3 095 884</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>5 140 835</b>	<b>235 938</b>	<b>–</b>	<b>37 410 661</b>
В т.ч.														
Передача электроэнергии	3 711 967	5 088 217	5 548 969	5 226 643	5 054 507	3 203 573	3 049 643	–	–	–	–	–	–	30 883 519
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	114 781	37 265	32 031	23 763	387 072	15 455	15 296	–	–	–	–	–	–	625 663
Перепродажа электроэнергии	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	5 138 847	–	–	5 138 847
Прочая выручка	237 282	48 569	125 465	18 462	43 406	20 577	30 945	–	–	–	1 988	235 938	–	762 632
<b>EBITDA</b>	<b>684 948</b>	<b>1 467 258</b>	<b>477 621</b>	<b>253 223</b>	<b>768 018</b>	<b>809 584</b>	<b>484 656</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>33 070</b>	<b>5 586</b>	<b>6 629</b>	<b>4 990 593</b>

30 сентября 2018 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии					Нераспределенные показатели	Итого	
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Кол энерго	Псков энергосбыт			Прочее
Активы сегмента В т.ч.	5 750 738	10 389 566	4 446 077	5 002 286	13 909 310	7 741 211	5 267 288	964 358	872 374	147	910 032	69 385	2 342 543	57 665 315
Основные средства и незавершенное строительство	<b>4 182 920</b>	<b>8 835 724</b>	<b>3 469 796</b>	<b>4 086 982</b>	<b>12 512 361</b>	<b>6 264 230</b>	<b>4 594 884</b>	–	–	–	<b>51</b>	<b>15 968</b>	<b>41 505</b>	<b>44 004 421</b>

31 декабря 2017 года:

	Передача электроэнергии						Реализация электроэнергии					Нераспределенные показатели	Итого	
	Арх энерго	Вологда энерго	Карел энерго	Кол энерго	Коми энерго	Новгород энерго	Псков энерго	Арх энерго	Вологда энерго	Кол энерго	Псков энергосбыт			Прочее
Активы сегмента В т.ч.	5 881 081	11 123 167	4 595 851	4 965 217	13 070 203	7 060 220	5 143 816	–	–	215	1 007 457	75 809	2 111 337	55 034 373
Основные средства и незавершенное строительство	<b>4 167 836</b>	<b>9 176 591</b>	<b>3 484 616</b>	<b>3 825 902</b>	<b>11 819 062</b>	<b>5 265 790</b>	<b>4 573 633</b>	–	–	–	<b>71</b>	<b>13 989</b>	<b>28 628</b>	<b>42 356 118</b>

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
<b>ЕБИТДА отчетных сегментов</b>	<b>786 113</b>	<b>1 179 848</b>	<b>5 077 919</b>	<b>4 990 593</b>
Дисконтирование дебиторской задолженности	124	4 039	560	10 476
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	1 366	27 196	4 052	27 196
Корректировка по финансовой аренде	919	1 234	2 756	1 234
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(21 052)	(13 768)	15 361	(21 913)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	1 750	(16 420)	(34 269)	(15 071)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(690)	(1 412)	2 140	695
Корректировка стоимости основных средств	(1 082)	3 744	(3 138)	6 008
Прочие корректировки	14 488	(13 204)	51 924	(131 283)
<b>ЕБИТДА</b>	<b>781 936</b>	<b>1 171 257</b>	<b>5 117 305</b>	<b>4 867 935</b>
Амортизация	(1 074 305)	(1 020 558)	(3 220 084)	(3 076 336)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(250 619)	(353 527)	(846 436)	(1 088 692)
Процентные расходы по обязательствам финансовой аренды	(595)	(470)	(1 870)	(470)
Расход по налогу на прибыль	107 141	27 112	(304 950)	(197 672)
<b>Консолидированная прибыль/(убыток) за отчетный период в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>(436 442)</b>	<b>(176 186)</b>	<b>743 965</b>	<b>504 765</b>

## 7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Передача электроэнергии	7 728 880	8 664 964	26 878 234	28 677 394
Продажа электроэнергии и мощности	6 584 927	1 499 479	19 278 026	4 731 600
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	121 000	115 170	286 443	625 663
Прочая выручка	195 273	167 251	470 809	533 344
	<b>14 630 081</b>	<b>10 446 864</b>	<b>46 913 512</b>	<b>34 568 001</b>

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

## 8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Расходы на вознаграждения работникам	3 269 899	2 961 569	10 017 494	9 001 313
Амортизация	1 074 306	1 020 558	3 220 084	3 076 336
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электричество для продажи	4 189 388	881 799	11 928 014	2 747 408
Электричество для компенсации технологических потерь	712 470	849 670	2 997 770	3 093 398
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	16 287	21 548	177 215	180 264

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Прочие материальные расходы	819 287	712 498	1 961 183	1 644 058
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	3 590 482	3 021 194	11 295 725	10 573 857
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	309 206	366 755	707 375	658 193
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	173 150	130 692	522 973	396 357
Аренда	87 541	41 363	273 393	126 759
Страхование	16 042	16 082	47 442	47 650
Прочие работы и услуги производственного характера	64 855	32 510	135 532	152 534
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Охрана	78 136	56 480	206 857	168 185
Транспортные услуги	45 834	40 249	131 060	105 308
Услуги связи	46 809	27 213	125 244	83 098
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	20 652	9 525	60 775	34 689
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	21 981	12 347	51 080	49 524
Прочие расходы	311 503	252 689	830 050	689 160
Прочие услуги	141 958	80 888	419 733	303 782
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	90 137	184 748	479 881	573 251
Резервы	59 271	–	54 138	21 323
	<b>15 139 194</b>	<b>10 720 377</b>	<b>45 643 018</b>	<b>33 726 447</b>

## 9 Чистые прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	83 636	12 608	113 537	39 984
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	131 952	401 542	530 566	879 011
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(832)	13 569	(3 073)	16 575
Страховое возмещение, нетто	14 006	519	20 935	4 364
Списание кредиторской задолженности	3 382	988	5 350	3 716
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	1 376	1 585	3 809	4 972
Прочие чистые доходы	2 557	4 129	2 909	4 504
	<b>236 077</b>	<b>434 940</b>	<b>674 033</b>	<b>953 126</b>

## 10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
<b>Финансовые доходы</b>				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	6 531	8 795	34 644	26 505
Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	–	360	–	2 849
Прибыль от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	9 375	–	27 437	–
Дивиденды к получению	38	421	574	421
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	–	–	–	35 028

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Амортизация дисконта по финансовым активам	537	4 172	1 419	11 194
Прочие финансовые доходы	–	8 487	–	24 833
	<b>16 481</b>	<b>22 235</b>	<b>64 074</b>	<b>100 830</b>
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
<b>Финансовые расходы</b>				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(250 619)	(353 527)	(846 436)	(1 088 692)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(595)	(470)	(1 870)	(470)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(35 395)	(32 812)	(110 493)	(103 131)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(419)	(147)	(887)	(776)
Прочие финансовые расходы	–	(4)	–	(4)
	<b>(287 028)</b>	<b>(386 960)</b>	<b>(959 686)</b>	<b>(1 193 073)</b>

## 11 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
<b>На 1 января 2017 года</b>	<b>7 581 813</b>	<b>32 299 046</b>	<b>17 702 840</b>	<b>7 821 378</b>	<b>1 812 631</b>	<b>67 217 708</b>
Поступления	22 180	315 665	41 867	200 924	2 683 852	3 264 488
Ввод в эксплуатацию	17 023	836 116	179 375	92 745	43 896	1 169 155
Выбытия	(1 778)	(3 430)	(1 834)	(12 748)	(1 245 117)	(1 264 907)
<b>На 30 сентября 2017 года</b>	<b>7 619 238</b>	<b>33 447 397</b>	<b>17 922 248</b>	<b>8 102 299</b>	<b>3 295 262</b>	<b>70 386 444</b>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
<b>На 1 января 2017 года</b>	<b>(2 837 232)</b>	<b>(17 184 799)</b>	<b>(7 119 344)</b>	<b>(4 759 794)</b>	<b>(98 036)</b>	<b>(31 999 205)</b>
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(134)	(17 667)	(2 520)	(3 716)	24 037	–
Начисленная амортизация	(246 265)	(1 387 967)	(805 170)	(564 109)	–	(3 003 511)
Выбытия	1 075	2 008	1 717	11 892	287	16 979
<b>На 30 сентября 2017 года</b>	<b>(3 082 556)</b>	<b>(18 588 425)</b>	<b>(7 925 317)</b>	<b>(5 315 727)</b>	<b>(73 712)</b>	<b>(34 985 736)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>						
<b>На 1 января 2017 года</b>	<b>4 744 580</b>	<b>15 114 248</b>	<b>10 583 497</b>	<b>3 061 584</b>	<b>1 714 595</b>	<b>35 218 505</b>
<b>На 30 сентября 2017 года</b>	<b>4 536 682</b>	<b>14 858 972</b>	<b>9 996 931</b>	<b>2 786 572</b>	<b>3 221 550</b>	<b>35 400 708</b>

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
<b>На 1 января 2018 года</b>	<b>8 093 551</b>	<b>34 321 494</b>	<b>19 426 865</b>	<b>8 897 815</b>	<b>2 503 125</b>	<b>73 242 850</b>
Реклассификация между группами	9 467	(1 231)	156	(8 392)	–	–
Поступления	–	–	–	–	4 986 956	4 986 956
Ввод в эксплуатацию	83 719	974 126	485 252	598 222	(2 141 319)	–
Выбытия	(2 805)	(7 114)	(9 360)	(22 581)	119 719	77 859
<b>На 30 сентября 2018 года</b>	<b>8 183 932</b>	<b>35 287 275</b>	<b>19 902 913</b>	<b>9 465 064</b>	<b>5 468 481</b>	<b>78 307 665</b>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
<b>На 1 января 2018 года</b>	<b>(3 169 387)</b>	<b>(19 057 560)</b>	<b>(8 187 611)</b>	<b>(5 501 647)</b>	<b>(58 826)</b>	<b>(35 975 031)</b>
Реклассификация между группами	(5 711)	1 176	(89)	4 624	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(142)	(1 517)	(640)	(105)	2 404	–
Начисленная амортизация	(256 415)	(1 398 835)	(858 215)	(622 210)	–	(3 135 675)
Выбытия	1 215	6 381	6 451	21 430	170	35 647
<b>На 30 сентября 2018 года</b>	<b>(3 430 440)</b>	<b>(20 450 355)</b>	<b>(9 040 104)</b>	<b>(6 097 908)</b>	<b>(56 252)</b>	<b>(39 075 059)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>						
<b>На 1 января 2018 года</b>	<b>4 924 164</b>	<b>15 263 934</b>	<b>11 239 254</b>	<b>3 396 168</b>	<b>2 444 299</b>	<b>37 267 819</b>
<b>На 30 сентября 2018 года</b>	<b>4 753 492</b>	<b>14 836 920</b>	<b>10 862 809</b>	<b>3 367 156</b>	<b>5 412 229</b>	<b>39 232 606</b>

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, капитализированные проценты составили 40 772 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 43 896 тыс. руб.), ставка капитализации 6,0% – 7,2% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 7,0% – 8,6%).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, амортизационные отчисления не были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, капитализированы в сумме 24 037 тыс. руб.).

## 12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие	Итого	
<i>Первоначальная стоимость</i>					
<b>На 1 января 2017 года</b>		298 790	28 686	13 797	341 273
Поступления		5 287	1 480	265	7 032
Выбытия		(50 036)	(1 538)	–	(51 574)
<b>На 30 сентября 2017 года</b>		<b>254 041</b>	<b>28 628</b>	<b>14 062</b>	<b>296 731</b>

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие	Итого
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2017 года	(161 075)	(15 427)	(1 789)	(178 291)
Начисленная амортизация	(67 639)	(4 693)	(278)	(72 610)
Выбытия	49 854	1 537	–	51 391
На 30 сентября 2017 года	<b>(178 860)</b>	<b>(18 583)</b>	<b>(2 067)</b>	<b>(199 510)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2017 года	<b>137 715</b>	<b>13 259</b>	<b>12 008</b>	<b>162 982</b>
На 30 сентября 2017 года	<b>75 181</b>	<b>10 045</b>	<b>11 995</b>	<b>97 221</b>
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2018 года	328 914	28 344	54 307	411 565
Поступления	80 489	4 154	20 655	105 298
Выбытия	(6 462)	(657)	–	(7 119)
На 30 сентября 2018 года	<b>402 941</b>	<b>31 841</b>	<b>74 962</b>	<b>509 744</b>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2018 года	(184 480)	(18 020)	(2 093)	(204 593)
Начисленная амортизация	(78 784)	(5 370)	(255)	(84 409)
Выбытия	6 271	657	–	6 928
На 30 сентября 2018 года	<b>(256 993)</b>	<b>(22 733)</b>	<b>(2 348)</b>	<b>(282 074)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2018 года	<b>144 434</b>	<b>10 324</b>	<b>52 214</b>	<b>206 972</b>
На 30 сентября 2018 года	<b>145 948</b>	<b>9 108</b>	<b>72 614</b>	<b>227 670</b>

### 13 Финансовые вложения

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Внеоборотные</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	12 766	–
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	485 206	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	14 898
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	–	457 769
	<b>497 972</b>	<b>472 667</b>

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 30 сентября 2018 года и финансовые активы, удерживаемые до погашения на 31 декабря 2017 года, представлены депозитным вкладом в Банке «Таврический» (ОАО) в сумме 2 080 000 тыс. руб. под 0,51% годовых, со сроком погашения 12 апреля 2035 года (на 31 декабря 2017 года: 2 080 000 тыс. руб.).

В начале 2015 г. в отношении Банка «Таврический» была начата процедура санации. Особенностью проекта санации Банка «Таврический» (ОАО) является участие в нем крупнейших кредиторов Банка - ПАО «Ленэнерго» и ПАО «МРСК Северо-Запада». Проектом предусмотрено совместное финансирование мероприятий по санации путем предоставления финансовой помощи Банку государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов» (АСВ) на сумму 28 млрд. руб.

сроком на 10 лет за счет средств Банка России, внесением субординированного депозита ПАО «МРСК Северо-Запада» в сумме 2 080 000 тыс. руб. сроком на 20 лет с ежеквартальной выплатой процентов, начисленных по ставке 0,51% годовых от суммы депозита.

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

По состоянию на 30 сентября 2018 года финансовые вложения (субординированный депозит), текущая рыночная стоимость которых не определяется, оценены по расчетной стоимости. Расчетная стоимость долговых финансовых вложений определена как величина экономических выгод, которые Группа рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности.

В консолидированной финансовой отчетности Группы образован резерв под обесценение финансовых вложений (депозит в Банк «Таврический» (ОАО)) на величину разницы между первоначальной стоимостью и справедливой стоимостью финансовых вложений. Справедливая стоимость финансовых вложений определяется методом дисконтирования долгосрочной задолженности с учетом наличия отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, в том числе риска вероятности невозврата финансовых вложений. Сумма резерва по состоянию на 30 сентября 2018 года составила 1 594 794 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 622 231 тыс. руб.).

В соответствии с МСФО (IAS) 12 Группой от суммы резерва под обесценение данных финансовых вложений сформирован отложенный налоговый актив. Стоимость отложенного налогового актива на 30 сентября 2018 года составила 318 959 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 337 580 тыс. руб.).

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 30 сентября 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Банк	0,51%	R	Standard & Poor's	485 206	457 769

#### 14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	4 082	5 026
Прочая дебиторская задолженность	8 209	8 474
Авансы выданные	10 381	12 340
НДС по авансам покупателей и заказчиков	306 013	120 329
	<b>328 685</b>	<b>146 169</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	14 120 015	13 831 446
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(7 183 666)	(6 854 567)
Прочая дебиторская задолженность	1 320 691	1 356 721
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(584 110)	(564 840)
Авансы выданные	188 776	218 253
Резерв под обесценение авансов выданных	(14 410)	(14 410)
НДС к возмещению	385 337	292 908
НДС по авансам покупателей и заказчиков	694 131	699 344
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	13 160	25 248
	<b>8 939 924</b>	<b>8 990 103</b>

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 23.

## 15 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	103 756	82 471
Эквиваленты денежных средств	–	2 000
	<b>103 756</b>	<b>84 471</b>

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «АБ «Россия»	Ba2	Moody's Investors Service	5 036	731
ПАО «Росбанк»	ruAAA	Эксперт РА	12 899	35
АО «Альфа-Банк»	AA(RU)	АКРА	42	–
Федеральное казначейство*	–	–	3 585	3 654
АО «Газпромбанк» *	Ba2	Moody's Investors Service	52 914	39 705
ПАО «Банк ВТБ» *	Ba1	Moody's Investors Service	5 810	5 565
ПАО «Сбербанк России» *	Ba1	Moody's Investors Service	21 407	31 679
Денежные средства в кассе			2 063	1 102
			<b>103 756</b>	<b>82 471</b>

\* Связанные с государством

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты:

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО «Сбербанк России» *	4,59	Ba1	Moody's Investors Service	–	2 000
				–	<b>2 000</b>

\* Связанные с государством

По состоянию на 30 сентября 2018 года и на 31 декабря 2017 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

## 16 Уставный капитал

### (а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,1	0,1
В обращении на 1 января (шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138
В обращении на конец отчетного периода и полностью оплаченные	<b>95 785 923 138</b>	<b>95 785 923 138</b>

### (б) Резерв, связанный с объединением компаний

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

соответствии с МСФО внесенных активов и доли неконтролирующих акционеров была учтена как резерв, связанный с объединением компаний, в составе капитала.

**(в) Дивиденды**

По итогам 2017 года дивиденды не объявлялись (по итогам 2016 года: сумма объявленных дивидендов составила 111 188 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2018 г. сумма не востребовавшихся дивидендов составила 1 083 тыс. руб., которая была восстановлена в нераспределенную прибыль прошлых лет в связи с истечением срока давности для выплаты дивидендов (на 30 сентября 2017 года: 16 тыс. руб.).

**17 Прибыль на акцию**

Расчет базовой прибыли/(убытка) на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2017 года, приведен ниже. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В шт. акций</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Обыкновенные акции на 1 января	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138
<b>Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября</b>	<b>95 785 923 138</b>	<b>95 785 923 138</b>	<b>95 785 923 138</b>	<b>95 785 923 138</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 сентября (в шт.)	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138	95 785 923 138
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	(436 436)	(176 181)	743 984	504 786
<b>Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	<b>(0,0046)</b>	<b>(0,0018)</b>	<b>0,0078</b>	<b>0,0053</b>

**18 Кредиты и займы**

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Необеспеченные кредиты и займы	11 500 000	13 500 000
Обязательства по финансовой аренде	23 624	27 308
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	(4 881)	(4 973)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(3 000 000)	(5 000 000)
	<b>8 518 743</b>	<b>8 522 335</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Необеспеченные кредиты и займы	4 026 452	806 588
Текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	4 881	4 973
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	3 000 000	5 000 000
	<b>7 031 333</b>	<b>5 811 561</b>
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	24 966	16 052
	<b>24 966</b>	<b>16 052</b>

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты:

	<u>Срок погашения</u>	<u>Номинальная процентная ставка</u>	<u>Номинальная стоимость</u>
Необеспеченные кредиты и займы*	2018	10,65%	335 000
Необеспеченные кредиты и займы	2018	7,7%-9,05%	1 155 000
Необеспеченные кредиты и займы*	2018-2021	7,49% - 9,15%	31 739 432
Необеспеченные кредиты и займы*	2019	7,5% - 7,75%	2 500 000
			<b>35 729 432</b>

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты (в том числе досрочно):

	<u>Номинальная стоимость</u>
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	33 602 433
Прочие кредиты и займы	865 000
	<b>34 467 433</b>

## 19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>30 сентября 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
<b>Долгосрочная задолженность</b>		
Прочая кредиторская задолженность	252 021	260 532
Авансы покупателей	1 973 320	788 550
	<b>2 225 341</b>	<b>1 049 082</b>
<b>Краткосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	4 556 834	4 321 776
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	331 537	713 907
Задолженность перед персоналом	847 060	939 256
Дивиденды к уплате	6 655	7 833
Авансы от покупателей	4 503 505	4 712 383
	<b>10 245 591</b>	<b>10 695 155</b>
<b>Налоги к уплате</b>		
НДС	611 377	514 362
Налог на имущество	158 622	109 531
Взносы на социальное обеспечение	228 159	197 942
Прочие налоги к уплате	88 318	94 548
	<b>1 086 476</b>	<b>916 383</b>
	<b>11 332 067</b>	<b>11 611 538</b>

Долгосрочные авансы покупателей включают авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 1 838 189 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 754 769 тыс. руб.).

## 20 Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

	Прим.	30 сентября 2018		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность	14	7 685 316	7 685 316	–	–	7 685 316
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	485 206	485 206	–	–	485 206
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	12 766	12 766	11 233	–	1 533
Денежные средства и их эквиваленты	15	103 756	103 756	103 756	–	–
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	18	(15 550 076)	(15 084 554)	–	–	(15 084 554)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	(5 994 107)	(5 994 107)	–	–	(5 994 107)
		<b>(13 257 139)</b>	<b>(12 791 617)</b>	<b>114 989</b>	–	<b>(12 906 606)</b>

	Прим.	31 декабря 2017		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность	14	7 781 801	7 781 801	–	–	7 781 801
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13	14 898	14 898	13 365	–	1 533
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	457 771	457 771	–	–	457 771
Денежные средства и их эквиваленты	15	84 471	84 471	84 471	–	–
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	18	(14 333 896)	(14 015 573)	–	–	(14 015 573)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	(6 243 262)	(6 243 262)	–	–	(6 243 262)
		<b>(12 238 217)</b>	<b>(11 919 894)</b>	<b>97 836</b>	–	<b>(12 017 730)</b>

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2018 года составила 8,46% (на 31 декабря 2017 года: 9,65%).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>
<b>На 1 января 2018 г.</b>	14 898
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	(2 132)
<b>На 30 сентября 2018 г.</b>	<b>12 766</b>

По состоянию на 30 сентября 2018 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 13 432 291 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 13 120 513 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

## **21 Обязательства капитального характера**

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 498 561 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 3 540 697 тыс. руб. с учетом НДС).

## **22 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**

Налоговая система Российской Федерации продолжает характеризоваться частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства и активы отражены в адекватной сумме; позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они

смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

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

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

#### **(в) Судебные разбирательства**

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

#### **(г) Обязательства по охране окружающей среды**

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

### **23 Операции со связанными сторонами**

#### **(а) Отношения контроля**

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

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

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

	Стоимость сделки				Балансовая стоимость	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы</b>						
Прочая выручка	308	308	923	923	–	–
Дивиденды к получению	–	–	–	61 576	–	–

	Стоимость сделки				Балансовая стоимость	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>						
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	–	–	–	85	–	–
Продажа электроэнергии	285	3	561	3	–	–
Прочая выручка	43 878	1 688	48 077	3 280	70 906	22 720
Прочие операционные доходы	127	–	2 277	180	–	–
Дивиденды к получению	38	39	38	39	–	–
	<b>44 636</b>	<b>2 038</b>	<b>51 876</b>	<b>66 086</b>	<b>70 906</b>	<b>22 720</b>
<b>Операционные расходы, финансовые расходы</b>						
<b>Материнская компания</b>						
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	33 322	52 212	93 345	151 426	23 151	11 381
Прочие работы и услуги производственного характера	7 103	–	21 310	–	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	–	156 526	241 601	464 475	–	51 049
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>						
Электроэнергия для продажи	12 338	6 653	37 718	12 619	268	–
Услуги по передаче электроэнергии	1 730 905	1 791 535	5 512 759	6 362 838	621 455	685 239
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	840	–	1 445	59	–	–
Аренда	136	302	530	4 253	409	446
Резервы	59 271	–	59 271	–	59 271	–
Прочие расходы	16 869	24 602	40 745	40 678	13 225	29 130
	<b>1 860 784</b>	<b>2 031 830</b>	<b>6 008 724</b>	<b>7 036 348</b>	<b>717 779</b>	<b>777 245</b>

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
<b>Материнская компания</b>		
Кредиты и займы	–	5 000 000
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>		
Авансы выданные	15 410	14 496
Авансы полученные	2 461	2 535

Дивиденды, приходящиеся на долю материнской компании, начисленные к выплате по итогам года, закончившегося 31 декабря 2017 года, не объявлялись (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, сумма дивидендов составила 61 576 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2017 и на 30 сентября 2018 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

**(в) Операции с ключевым управленческим персоналом**

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	38 545	42 040	194 644	186 253
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	604	957	1 812	2 873
	<b>39 149</b>	<b>42 997</b>	<b>196 456</b>	<b>189 126</b>

На 30 сентября 2018 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 22 309 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 21 457 тыс. руб.).

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

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 22,21% и 18,5% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 9,79% и 10,19%), включая 6,41% и 7,72% выручки от передачи электроэнергии (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 7,52% и 8,02%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 58,29% и 55,1% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 60,87% и 60,46%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, составили 81% и 83% от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 99% и 99%).

По состоянию на 30 сентября 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 83 716 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 80 601 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 18.

**24 События после отчетной даты**

Приказом Минэнерго РФ от 22.12.2017 №1202 с 01.01.2018 и до даты вступления в силу решения о присвоения статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса в отношении зоны деятельности ПАО «Архангельская сбытовая компания», но не более чем на 12 месяцев, статус

гарантирующего поставщика на территории Архангельской области был присвоен ПАО «МРСК Северо-Запада» (филиалу Архэнерго, далее – сегмент Архэнерго).

В соответствии с приказом Минэнерго РФ от 14.09.2018 №763 с 01.10.2018 статус гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности ПАО «МРСК Северо-Запада» (сегмента Архэнерго) присвоен ООО «ТГК-2 Энергосбыт».

Результаты деятельности и активы по реализации электроэнергии в рамках исполнения функций гарантирующего поставщика по сегменту Архэнерго за 3 и 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, представлены в Примечании 6.