

**Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Ленэнерго» и его дочерних организаций
за 2016 год**

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	10
Консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

23.03.2017 г. № РСМ-1863

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам ПАО «Ленэнерго»

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Ленэнерго» (сокращенное наименование ПАО «Ленэнерго»).

Место нахождения: 196247, Россия, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции 1;

Основной государственный регистрационный номер – 1027809170300.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Ленэнерго» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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*» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* (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 об этих вопросах.

Обесценение внеоборотных активов

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со значительной долей основных средств в общей сумме активов Группы, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при определении ценности использования основных средств, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

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 2016 года была определена с помощью метода прогнозируемых 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.

Нами были проведены процедуры по анализу и тестированию использованной модели для расчетов, оценка адекватности допущений, лежащих в основе расчетов, включая допущения в отношении прогнозов выручки, тарифных решений, ставок дисконтирования и других. Мы оценили уместность использования Руководством высоких ставок роста тарифов для ПАО «Ленэнрго» на уровне 16%, 20% и 18%, соответственно, для 2018, 2019 и 2020 годов, использованных для расчета дисконтирования будущих денежных потоков при проведении теста на обесценение.

Мы также анализировали значимые средства контроля в отношении расчетов, учет руководством неопределенности оценки и изменения в подходах по сравнению с предыдущим периодом. Нами был проведен анализ фактических результатов применения модели с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что руководством при подготовке расчетов соблюдались требования МСФО, что методы, использованные в расчетах тестов, являются уместными и применяются последовательно, а также изменения в расчетах являются обоснованными исходя из доступной на дату подготовки отчетности информации.

Для тестирования модели расчета и лежащих в ее основе допущений нами был привлечен эксперт в порядке, определяемом МСА.

Нами была проведена оценка корректности и достаточности раскрытий к консолидированной финансовой отчетности информации в отношении определения стоимости основных средств, включая информацию о факторах неопределенности, учтенных в расчетах теста на обесценение.

Информация о внеоборотных активах раскрыта в Примечаниях 4 и 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Группы по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы проводили аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой, для определения обесценения дебиторской задолженности, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование корректности сумм начисленного резерва на основании задокументированных оценок руководства.

Информация о начисленном резерве на обесценение дебиторской задолженности раскрыта Группой в Примечаниях 11 и 14 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание и оценка выручки

Признание и оценка выручки являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенным несовершенством механизмов функционирования розничного рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми и энергосбытовыми компаниями в отношении объемов потребления электроэнергии и мощности. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной и основывается на допущениях разрешения разногласий.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля за отражением выручки, проверку корректности определения сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии и прочих работ (услуг), на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии и результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, а также провели другие процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств для подтверждения корректности, во всех существенных отношениях, сумм признанных в консолидированной финансовой отчетности доходов.

Суммы выручки раскрыты в Примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

Признание, оценка и раскрытие оценочных 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 большого объема суждений руководства в отношении существенных оспариваемых в рамках судебных разбирательств и урегулирования претензий сумм.

Аудиторские процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, оценку

адекватности суждений руководства и документальное обоснование оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, соответствие подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству.

Сведения о начисленных резервах и условных обязательствах Группы раскрыты в Примечаниях 20 и 27 к консолидированной финансовой отчетности.

Денежные средства, полученные по программе Облигаций Федерального Займа

Отражение и раскрытие в отчетности денежных средств, полученных по программе Облигаций Федерального Займа, являлся одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с существенностью полученных сумм, а также значительных штрафных санкций, предусмотренных за нецелевое использование либо не полное использование полученных средств.

Кроме того, Общество получило экономию по программе финансирования через Облигации Федерального Займа исполнения накопленных обязательств по технологическому присоединению клиентов, закончившейся 31 декабря 2016 года, на сумму 4 257 млн. руб. Руководство Общества осуществляет согласование перенаправления целевых средств ОФЗ на другие нужды Общества. По состоянию на дату выдачи аудиторского заключения решение со стороны Правительства РФ об оставлении сэкономленных денежных средств ПАО «Ленэнерго» еще не принято. В случае, если соответствующее решение не будет принято, Общество обязано будет вернуть федеральные денежные средства в размере 4 257 млн. руб., предварительно отразив их в качестве обязательств в корреспонденции со счетами учета капитала бухгалтерского баланса.

Нами были проведены аудиторские процедуры по подтверждению выполнения Программы ОФЗ, включающие интервьюирование ответственных сотрудников, анализ предварительных отчетных документов по исполнению Программы, осмотр отдельных объектов, созданных в рамках исполнения программы техприсоединения.

Информация о денежных средствах, полученных по Облигациям Федерального Займа раскрыта в Примечании 9 «Денежные средства и их эквиваленты».

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 Международными стандартами финансовой отчетности 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по Аудиту Совета Директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, 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 ошибки, 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, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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, в результате которых могут возникнуть 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, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по Аудиту Совета Директоров, доводя до их 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, которые мы выявляем 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 Комитет по Аудиту Совета Директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по Аудиту Совета Директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, 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.

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Руководитель, ответственный за проведение аудита

Квалификационный аттестат аудитора № 02-000165 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов России» от 09 апреля 2012г. №197 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21606082301



Н.А. Данцер

С.В. Модеров

ПАО «Ленэнерго»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	4	797 057	3 195 174
Основные средства	5	206 789 180	190 656 164
Авансы под строительство основных средств	6	1 550 717	70 415
Долгосрочные финансовые вложения	10	2 039 880	1 889 826
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	7	913 542	875 257
Прочие долгосрочные активы	8	1 837 142	1 205 186
Итого долгосрочные активы		213 927 518	197 892 022
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	10 368 058	26 146 040
Краткосрочные финансовые вложения	10	68 767	3 910 848
Дебиторская задолженность	11,14	4 542 613	4 526 069
Запасы	12	1 233 119	1 265 433
Предоплата по налогу на прибыль		466 870	113 983
Прочие краткосрочные активы	13	4 565 930	5 986 991
Итого краткосрочные активы		21 245 357	41 949 364
Итого активы		235 172 875	239 841 386
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал, относящийся к акционерам материнской компании			
Обыкновенные акции	15	12 463 879	12 439 792
Привилегированные акции	15	625 603	625 603
Добавочный капитал	15	52 075 215	51 930 937
Прочие резервы		66 266 010	66 616 419
Нераспределенная прибыль		16 673 778	8 647 020
		148 104 485	140 259 771
Неконтрольная доля участия		236 369	190 193
Итого собственный капитал		148 340 854	140 449 964
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы, за вычетом краткосрочной части	16	23 450 208	27 617 891
Отложенные налоговые обязательства	25	11 800 079	12 960 487
Обязательства по пенсионному обеспечению работников	17	453 921	483 737
Прочие долгосрочные обязательства	18	7 584 519	5 773 053
Итого долгосрочные обязательства		43 288 727	46 835 168
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	16	11 077 971	13 356 748
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	17 615 796	20 605 040
Резервы	20	1 107 272	2 214 813
Задолженность по налогу на прибыль		22 554	62 682
Авансы, полученные от заказчиков		13 719 701	16 316 971
Итого краткосрочные обязательства		43 543 294	52 556 254
Итого обязательства		86 832 021	99 391 422
Итого собственный капитал и обязательства		235 172 875	239 841 386

Руководитель

Р.Н. Бердников

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

23 марта 2017 г.

Прилагаемые примечания на стр. 15-81 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ленэнерго»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением сумм, относящихся к акциям)

	Примечание	2016 г.	2015 г.
Выручка	21	59 022 324	39 026 745
Операционные расходы	22	(48 612 988)	(33 101 948)
Операционная прибыль		10 409 336	5 924 797
Финансовые доходы	23	2 821 250	1 184 145
Финансовые расходы	24	(4 539 739)	(5 224 542)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		8 690 847	1 884 400
Расход/(доход) по налогу на прибыль	25	(987 964)	(1 740 855)
Чистая прибыль/(убыток) за год		7 702 883	143 545
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании		7 656 707	148 463
Неконтрольную долю участия		46 176	(4 918)
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	26	0,89	0,08
Прибыль/(убыток) на привилегированную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	26	0,89	0,08

Руководитель

Р.Н. Бердников

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

23 марта 2017 г.

ПАО «Ленэнерго»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2016 г.	2015 г.
Прибыль за отчетный год		7 702 883	143 545
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Дооценка / (Убыток) от переоценки основных средств	5	—	61 036 119
Эффект налога на прибыль		—	(12 207 224)
		—	48 828 895
Актуарные доходы по планам с установленными выплатами	17	24 553	94 575
Эффект налога на прибыль	25	(4 911)	(18 915)
		19 642	75 660
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога		19 642	48 904 555
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		19 642	48 904 555
Неконтрольную долю участия		—	—
Итого совокупный доход/(убыток), за вычетом налога		7 722 525	49 048 100
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		7 676 349	49 053 018
Неконтрольную долю участия		46 176	(4 918)

Руководитель

Р.Н. Бердников

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

23 марта 2017 г.

ПАО «Ленэнерго»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год по 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Капитал, относимый на акционеров материнской компании						Неконт- рольная доля участия	Итого капитал
	Обыкно- венные акции	Привилеги- рованные акции	Добавоч- ный капитал (Прим. 15)	Резерв по переоценке активов	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
На 1 января 2015 г.	5 598 908	625 603	10 954 042	17 943 365	8 267 056	43 388 974	48 254	43 437 228
Прибыль за период	—	—	—	—	148 463	148 463	(4 918)	143 545
Прочий совокупный доход, за вычетом налога	—	—	—	48 828 895	75 660	48 904 555	—	48 904 555
Итого совокупный доход	—	—	—	48 828 895	224 123	49 053 018	(4 918)	49 048 100
Выпуск обыкновенных акций	6 840 884	—	40 976 895	—	—	47 817 779	—	47 817 779
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога	—	—	—	(155 841)	155 841	—	—	—
Приобретение дочерних компаний (Прим. 3)	—	—	—	—	—	—	146 857	146 857
Дивиденды за 2014 год	—	—	—	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2015 г.	12 439 792	625 603	51 930 937	66 616 419	8 647 020	140 259 771	190 193	140 449 964
Прибыль за период	—	—	—	—	7 656 707	7 656 707	46 176	7 702 883
Прочий совокупный доход, за вычетом налога	—	—	—	—	19 642	19 642	—	19 642
Итого совокупный доход	—	—	—	—	7 676 349	7 676 349	46 176	7 722 525
Выпуск обыкновенных акций	24 087	—	144 278	—	—	168 365	—	168 365
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога	—	—	—	(350 409)	350 409	—	—	—
На 31 декабря 2016 г.	12 463 879	625 603	52 075 215	66 266 010	16 673 778	148 104 485	236 369	148 340 854

Руководитель

Р.Н. Бердников

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

23 марта 2017 г.

ПАО «Ленэнерго»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год по 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2016 г.	2015 г.
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		8 690 847	1 884 400
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками от операционной деятельности:</i>			
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		853 791	959 311
Финансовые доходы	23	(2 821 250)	(1 184 145)
Износ основных средств	5, 22	11 830 468	5 857 738
Амортизация нематериальных активов	4, 22	1 675 696	160 533
Переоценка основных средств	22	—	(5 601 749)
Обесценение / (восстановление обесценения) нематериальных активов	22	623 017	(36 525)
Финансовые расходы	24	4 539 739	5 224 542
Чистое изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	22	2 366 402	1 407 384
Неденежные расчеты по технологическому присоединению к сети	21	(2 849 210)	(954 338)
Чистое изменение резерва под обесценение запасов	22	68 775	1 052
Чистый расход по пенсионному плану с установленными выплатами	17	47 429	93 851
Чистое изменение по прочим резервам	20	1 151 575	2 529 576
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		26 177 279	10 341 630
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(6 707 927)	(2 501 453)
(Уменьшение) /увеличение краткосрочных авансов полученных		(2 597 270)	(424 844)
Увеличение/(уменьшение) прочих долгосрочных обязательств		1 789 414	396 388
Увеличение дебиторской задолженности		(6 416 215)	5 976 061
Увеличение запасов		(36 461)	159 010
Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных активов		321 327	2 677 874
Денежные средства от операционной деятельности		12 530 147	16 624 666
Проценты уплаченные		(3 402 861)	(4 805 284)
Налог на прибыль уплаченный		(2 659 931)	(77 017)
Выплаченные пенсионные вознаграждения	17	(52 692)	(57 191)
Проценты полученные		1 820 562	1 985 913
Чистые денежные средства от операционной деятельности		8 235 225	13 671 087

ПАО «Ленэнерго»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2016 г.	2015 г.
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(20 716 166)	(10 665 349)
Приобретение нематериальных активов		(43 701)	(61 939)
Поступления от закрытия краткосрочных депозитов		4 014 164	13 367 045
Денежные средства на субординированном депозите		—	(10 620 000)
Денежные средства от приобретенных дочерних компаний		—	1 221 112
Поступления от выбытия основных средств		31	52
Денежные средства на краткосрочных депозитах		—	(3 577 000)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(16 745 672)	(10 336 079)
Денежные средства от финансовой деятельности			
Поступления по долгосрочным кредитам и займам		10 217 476	2 652 499
Поступления от выпуска акций	15	168 365	32 580 257
Досрочное погашение долгосрочных кредитов и займов		(3 138 896)	(12 525 000)
Чистое погашение краткосрочных кредитов и займов		(14 000 000)	(1 400 000)
Дивиденды выплаченные		(514 480)	—
Выплата обязательств по финансовой аренде		—	(8 282)
Итого денежные средства полученные от финансовой деятельности		(7 267 535)	21 299 474
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(15 777 982)	24 634 482
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	26 146 040	1 511 558
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	10 368 058	26 146 040

Руководитель

Р.Н. Бердников

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

23 марта 2017 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Информация о Компании

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Ленэнерго» (далее «Компания») было образовано 22 января 1993 г. в качестве правопреемника прав и обязанностей государственного предприятия – производственного объединения энергетики и электрификации «Ленэнерго» в пределах, определенных в плане приватизации от 22 декабря 1992 г. 1 октября 2005 г. В результате реструктуризации Компании путем выделения производства, продажи и передачи электроэнергии, за Компанией сохранились распределительные сети, относящиеся к передаче электроэнергии. В настоящее время деятельность включает в себя передачу электроэнергии и подключение новых потребителей к сетям.

На 31 декабря 2016 г. Группа включала в себя Компанию и ее дочерние общества:

- ▶ Закрытое акционерное общество «Ленэнергоспецремонт» (далее - ЗАО «ЛЭСР») – 100%;
 - ▶ Закрытое акционерное общество «Курортэнерго» (далее - ЗАО «Курортэнерго») – 98,13%;
 - ▶ Закрытое акционерное общество «Царскосельская энергетическая компания» (далее – ЗАО «ЦЭК») – 96,95%;
 - ▶ Акционерное общество «Энергосервисная компания Ленэнерго» (далее - АО «Энергосервисная компания Ленэнерго») – 100%;
 - ▶ Акционерное общество «Санкт-Петербургские энергетические сети» (далее - АО «СПб ЭС») – 100%;
 - ▶ Акционерное общество «Петродворцовая электросеть» (далее - АО «ПЭС») – 88,70%;
- далее совместно именуемые «Группа».

В настоящее время Группа осуществляет свою деятельность на территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

Юридический адрес Компании: 196247, Санкт Петербург, площадь Конституции, д. 1.

Численность персонала на 31 декабря 2016 г. составила 8 080 человек (на 31 декабря 2015 г.: 7 798 человек).

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., был утвержден руководителем и главным бухгалтером 23 марта 2017 г.

Отношения с государством и действующее законодательство

Группа контролируется Публичным акционерным обществом «Российские сети» (далее ПАО «Россети»), которому на 31 декабря 2016 г. принадлежало 67,48% (31 декабря 2015 г.: 67,39%) уставного капитала Группы, включая 67,48% (31 декабря 2015 г.: 67,39%) голосующих акций, которое, в свою очередь, контролируется государством. Группа оказывает услуги ряду предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации электроэнергии через Федеральную антимонопольную службу (ФАС России) и розничной реализации электрической энергии – через Региональные энергетические комиссии Санкт-Петербурга и Ленинградской области. Тарифы на передачу электрической энергии потребителям определяются на основе нормативного регулирования. Политика Правительства Российской Федерации, Санкт-Петербурга и Ленинградской области в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Информация о Компании (продолжение)

Финансовое положение и ликвидность

В 2016 году Группа получила чистую прибыль в размере 7 655 798 (2015 год: чистая прибыль 143 545). На 31 декабря 2016 г. краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 22 297 937 (31 декабря 2015 г.: 10 606 890).

В 2015 году Группой был разработан «План мероприятий по повышению эффективности деятельности и улучшению финансово-экономического состояния ПАО «Ленэнерго» (актуализирован в 2016 году), в соответствии с которым были реализованы следующие основные мероприятия:

- ▶ Пересмотр тарифно-балансовых решений на территории присутствия Группы в 2015 году, реализация плана по снижению величины недополученной выручки по Санкт-Петербургу, связанной с выбором потребителями двухставочного вида тарифа, при принятии тарифов на 2016 г. и 2017 г.
- ▶ Урегулирование разногласий между Группой и смежными сетевыми организациями, функционирующими на территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области, а также консолидация электросетевых активов, расположенных на территории Санкт-Петербурга на базе ПАО «Ленэнерго», учет признанных судом разногласий при установлении тарифов на 2017 год.
- ▶ Проведена работа по ликвидации накопленных обязательств по технологическому присоединению перед заявителями.
- ▶ Погашена задолженность по займам в размере 6 000 млн. руб. средствами, полученными от реализации облигаций федерального займа из объема средств, внесённых в уставный капитал ПАО «Ленэнерго» в оплату дополнительной эмиссии собственных акций.

Руководство полагает, что реализация вышеуказанных мероприятий позволила существенным образом улучшить финансовое положение Группы и результаты ее деятельности по итогам 2016 года.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам по мере наступления срока их погашения.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1 Основы подготовки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ПАО «Ленэнерго» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2016 г. Финансовая отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ведение и составление которых осуществляется по правилам бухгалтерского учета и отчетности, установленным законодательством Российской Федерации, посредством корректировки и перегруппировки данных бухгалтерского учета, необходимых для отражения финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением пунктов учетной политики, описанных ниже.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до тысячных значений, кроме случаев, где указано иное.

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с МСФО.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2016 г. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- ▶ наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций.

- ▶ соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, обусловленные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.1 Основы подготовки (продолжение)

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- ▶ прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- ▶ переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой.

Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2016 г.

Следующие поправки к стандартам были применены Группой впервые в 2016 году:

«Учет приобретения долей в совместных операциях» – поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3.

«Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации» – поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Данные поправки направлены на улучшение качества раскрытий в финансовой отчетности.

Применение данных поправок к стандартам не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Некоторые показатели предыдущего периода были скорректированы для соответствия принципам раскрытия текущего периода.

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В апреле 2016 года были выпущены поправки к новому стандарту, вступающие в силу одновременно с ним. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу (продолжение)

В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» и МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в зависимые компании*» под названием «*Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией*». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнеса*», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. В настоящее время вступление в силу указанных поправок, изначально планировавшееся для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее – отложено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку их требования уже соблюдены в учетной политике Группы.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «*Аренда*», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с клиентами*». В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 7 «*Отчет о денежных потоках*» под названием «*Инициатива по раскрытию*». Данная поправка требует от компаний представлять увязку (сверку) по каждой статье движения денежных средств по финансовой деятельности в Отчете о денежных потоках с входящим и исходящим сальдо соответствующих строк баланса – за исключением статей, относящихся к капиталу. Поправка в МСФО (IAS) 7 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых поправкой, на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*» под названием «*Признание отложенных налоговых активов для нереализованных убытков*». Данная поправка уточняет требования к признанию отложенного налогового актива, возникающего по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости. Поправка в МСФО (IAS) 12 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу (продолжение)

В июне 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 2 «*Выплаты на основе акций*» под названием «*Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций*». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Поправка в МСФО (IFRS) 2 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 4 «*Договоры страхования*» под названием «*Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4*». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, в другом – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 22 «*Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте*». Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение положений интерпретации разрешено. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку ее требования уже соблюдены в учетной политике Группы.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 40 «*Инвестиционная собственность*» под названием «*Переводы из/в категорию инвестиционной собственности*». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности. Поправка в МСФО (IAS) 40 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Переоценка основных средств

Группа отражает основные средства по справедливой стоимости. Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств на 31 декабря 2016 г. В связи с отсутствием сопоставимых рыночных данных, обусловленным спецификой активов, при их оценке использовалась методология, основанная на модели дисконтированных денежных потоков. Основные допущения, использованные при определении справедливой стоимости основных средств более подробно описаны в *Примечании 5*.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или услуг или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются на основе данных бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств. В составе Группы имеется шесть единиц, генерирующих денежные потоки: Санкт-Петербург, Ленинградская область, ЗАО «Курортэнерго», ЗАО «ЦЭК», АО «СПб ЭС» и АО «ПЭС». Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, а также к ожидаемым притокам денежных средств от роста тарифов на передачу электроэнергии, используемых подразделениями, генерирующими денежные потоки (*Примечание 5*).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности. Более подробная информация приводится в *Примечании 30*.

Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности. Оценка сомнительной задолженности требует существенного суждения руководства. При оценке сомнительной задолженности принимаются во внимание исторические и ожидаемые показатели деятельности дебитора. Общеэкономические, отраслевые изменения, а также изменения в ситуации конкретного дебитора могут потребовать внесения корректировок в резерв под обесценение дебиторской задолженности, отраженный в консолидированной финансовой отчетности. На 31 декабря 2016 г. был создан резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных в сумме 3 984 897 (31 декабря 2015 г.: 2 102 893). Подробная информация представлена в *Примечании 14*.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Группа создает резервы под возможные последствия налоговых проверок. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов.

Группа признает условное обязательство, в случае если возникновение судебных разбирательств, в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств оцениваются как высоковероятные.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует значительная вероятность получения облагаемой налогом прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Резервы по судебным разбирательствам

Группа создает следующие виды резервов: резерв по судебным рискам и резервы по иным обязывающим событиям (прочие резервы).

Группа признает резерв (оценочное обязательство) только при одновременном соблюдении следующих условий:

- ▶ Группа имеет существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- ▶ является высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует от Группы выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- ▶ сумма обязательства может быть надежно оценена.

В случае неясности, имеет ли Группа существующее обязательство или нет, прошлое событие считается приводящим к возникновению существующего обязательства, если на отчетную дату с учетом всех имеющихся свидетельств более вероятно наличие обязательства, чем его отсутствие.

Группа создает резервы по судебным искам на основании заключений юридической службы, которая оценивает вероятность неблагоприятного исхода и сумму связанных с этим будущих выплат. Резерв создается / корректируется по состоянию на каждую отчетную дату.

Сумма созданного резерва по судебным искам относится на расходы периода в составе прибылей и убытков.

Погашение обязательства Группы по судебному иску, в отношении которого ранее был создан резерв, производится за счет этого резерва.

Если вероятность неблагоприятного исхода по судебному иску более не является высокой или сумма резерва превысила сумму фактических расходов на удовлетворение судебного иска, то неиспользованный остаток резерва списывается на доходы периода в составе прибылей и убытков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Планы с установленными выплатами (пенсионные выплаты)

Стоимость предоставления вознаграждений по планам с установленными выплатами, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод предполагает использование ряда допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте пенсий в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и их долгосрочного характера, обязательства по планам с установленными выплатами высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает кривую доходности по бескупонным государственным облигациям со сроком погашения в 10 лет. Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности. Более подробная информация об использованных допущениях, включая анализ чувствительности, приводится в *Примечании 17*. Чистые обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на 31 декабря 2016 г. составили 453 921 (31 декабря 2015 г.: 483 737).

2.4 Существенные положения учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольную долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения, в том числе проводит анализ необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка, после чего она учитывается при определении гудвила.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он предназначен в основном для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается в основном для целей торговли;
- ▶ оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает справедливую стоимость основных средств на каждую дату составления баланса для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в *Примечании 30*.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- ▶ либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- ▶ либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном для актива или обязательства.

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- ▶ Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Руководство Группы определяет политику и процедуры для периодической оценки справедливой стоимости основных средств и некотируемых финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

Для оценки основных средств, привлекаются внешние оценщики. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. После обсуждения с внешними оценщиками руководство Группы принимает решение о том, какие методики оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

На каждую отчетную дату руководство Группы анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой Группы.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Затраты на нематериальные активы, произведенные внутри компании, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряется как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент списания данного актива с баланса.

В 2010 и 2012 годах Группа приобрела право на подключение конечных пользователей к электросетям трех подстанций в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области стоимостью 928 922. В 2014 году в отношении прав подключения Группой не было признано убытка от обесценения. В связи с приобретением Группой в 2015 г. компаний АО «СПб ЭС» и АО «ПЭС» часть нематериальных активов «Право доступа», относящихся к этим компаниям, признана в 2015 г. в качестве расходов текущего периода в сумме 304 922. Также восстановлено ранее признанное обесценение в сумме 36 525.

Ниже представлены ожидаемые сроки полезного использования групп нематериальных активов:

<u>Группа активов</u>	<u>Срок полезного использования, лет</u>
Право доступа	30
Программные продукты	2-3
Сертификаты	3
	По сроку действия
Доходные договоры	договора

Основные средства

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, равной их справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом накопленной впоследствии амортизации и накопленных впоследствии убытков от обесценения. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва по переоценке активов, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва по переоценке.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

При выбытии объекта основных средств, резерв по переоценке переносится непосредственно на нераспределенную прибыль. При этом при выбытии или реализации актива происходит перенос всей суммы прироста. Трансферы из резерва по переоценке в нераспределенную прибыль производятся без использования счета прибылей и убытков.

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором актив был списан.

Незавершенное строительство представляет собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, и не амортизируется.

Расходы по строительству или приобретению активов социального назначения не капитализируются, поскольку не ожидается, что они принесут будущие экономические выгоды Группе.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным способом в течение срока полезного использования актива с момента его ввода в эксплуатацию. В отношении переоцененных основных средств примененная ставка амортизации основывается на расчетных остаточных сроках полезного использования на дату оценки. Ниже представлены сроки полезного использования в годах по видам активов:

<u>Группа основных средств</u>	<u>Срок полезного использования</u>
Производственные помещения	40-50
Линии электропередачи	30-40
Оборудование, силовое оборудование, подстанции	25-40
Прочие	5-25

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа активов анализируются в конце каждого отчетного года и, при необходимости, пересматривается перспективно.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки от одной стороны к другой, даже если это не указывается в договоре явно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются в составе финансовых расходов непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Арендованные активы амортизируются в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение наименьшего из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (подразделения, генерирующего денежные потоки) за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования актива (подразделения, генерирующего денежные потоки). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого подразделения, генерирующего денежные потоки Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением ранее переоцененных объектов основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

При определении наличия обесценения по приведенным ниже видам активов применяются следующие критерии:

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы на 31 декабря 2016 г. включают денежные средства, долгосрочные и краткосрочные инвестиции, торговую и прочую дебиторскую задолженность и инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- ▶ Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ Займы и дебиторская задолженность;
- ▶ Инвестиции, удерживаемые до погашения;
- ▶ Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Группа не относилась финансовые активы в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и дебиторская задолженность

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

В данную категорию, относится торговая и прочая дебиторская задолженность, а также финансовые вложения. Более подробная информация о дебиторской задолженности представлена в *Примечании 11*. Информация о финансовых вложениях представлена в *Примечании 10*.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы включают долевыми инструментами и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе прочих резервов до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные убытки переклассифицируются из прочих резервов в отчет о прибылях и убытках и признаются в составе финансовых расходов. Проценты, полученные в период удержания финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве финансовых доходов по методу эффективной процентной ставки.

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них, Группа может принять решение о переклассификации таких финансовых активов, если руководство имеет возможность и намерено удерживать такие активы в ближайшем будущем или до погашения.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату переклассификации становится новой амортизируемой стоимостью, а связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиции с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в отчет о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

Сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а убыток признается в отчете о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода (который отражается как финансовый доход в отчете о прибыли или убытках) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе.

Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

На 31 декабря 2016 г. финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность (*Примечание 19*), кредиты и займы (*Примечание 16*).

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. и за годы по указанные даты Группа не имела финансовых обязательств, определенных ею в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и включаются в состав финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закрепленное право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой стоимости реализации и себестоимости, рассчитанной с использованием метода ФИФО. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом оцененных затрат на реализацию. На 31 декабря 2016 г. Группа признала убыток от обесценения в сумме 68 775 (На 31 декабря 2015 г. убыток от обесценения в сумме 1 052).

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения три месяца или менее.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению, приведенному выше.

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации от имени своих сотрудников. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, 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.

Группа также использует планы пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Планы с установленными выплатами представляют собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в Группе и размер получаемой заработной платы. Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой приведенную стоимость обязательств по плану с установленными выплатами за вычетом справедливой стоимости активов плана, из которой непосредственно должны быть выплачены обязательства. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется по методу «прогнозируемой условной единицы».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (продолжение)

В отношении обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах. В отношении прочих долгосрочных вознаграждений, которые включают материальную помощь на похороны и премирование при достижении юбилейного возраста или стажа, результаты признаются в отчете о прибылях и убытках.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- ▶ дата изменения или секвестра плана;
- ▶ дата, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Затраты по займам

Группа освобождается от требования капитализировать затраты по займам в соответствии с МСФО (IAS) 23 (4), поскольку отражает соответствующие активы по справедливой стоимости. Затраты по займам относятся на расходы в момент их возникновения.

Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в рублях. Рубль является функциональной валютой всех компаний Группы и валютой основной экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы относятся на прибыль или убыток. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранной валюты (продолжение)

Официальный курс рубля, действовавший на 31 декабря 2016 г., составлял 60,6569 руб. за 1 доллар США и 63,8111 руб. за 1 евро (31 декабря 2015 г.: 72,8827 руб. за 1 доллар США и 79,6972 руб. за 1 евро).

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг

Передача электроэнергии по сетям

Группа выставляет счета всем своим заказчикам (оптовым и розничным энергосбытовым предприятиям) за фактически поставленную электроэнергию по фиксированным тарифам за кВт, установленным Комитетом по тарифам Санкт-Петербурга и Комитетом по тарифам и ценообразованию Ленинградской области. Технологические потери электроэнергии при передаче через сети Группы включают убытки в пределах стандартной (ожидаемой) нормы (*Примечание 21*). Выручка от передачи электроэнергии по сетям представлена за вычетом технологических потерь в пределах стандартной (ожидаемой) нормы. Технологические потери сверх стандартной (ожидаемой) нормы включаются в операционные расходы.

Технологическое присоединение к электрическим сетям

Плата за технологическое присоединение к сетям Группы признается в момент предоставления доступа к сети энергоснабжения (т.е. в момент присоединения), поскольку она не влечет обязательства Группы по предоставлению дальнейших услуг потребителю электроэнергии, и отделена от услуг по передаче электроэнергии по сетям, оказываемых организациям, реализующим электроэнергию.

Продажа прочих активов

Выручка от продажи прочих активов (материалов, основных средств) признается, когда существенные риски и выгоды от владения этими активами переходят к покупателю, что обычно происходит при доставке товара.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющих в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках (*Примечание 23*).

Дивиденды

Выручка признается, когда установлено право Группы на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату в стране, где Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и в случае необходимости создает резервы.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный актив по налогу на прибыль, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Прибыль на акцию

Привилегированные акции считаются долевыми инструментами с правом участия в прибыли (Примечания 15, 26).

Для целей расчета базовой и разводненной прибыли на акцию (долевой инструмент с правом участия в прибыли) каждого класса:

- ▶ прибыль или убыток, приходящиеся на долю держателей обыкновенных акций Компании, корректируются (прибыль уменьшают, а убытки увеличивают) на сумму дивидендов, объявленных в этот период по каждому классу акций;
- ▶ оставшаяся часть прибыли или убытка распределяется между различными классами акций и долевыми инструментами с правом участия в прибыли в соответствии с долями каждого инструмента в прибыли, как если бы вся прибыль (или убыток) за отчетный период была распределена. Общая сумма прибыли или убытков, относимая на каждый класс долевого инструмента определяется путем сложения сумм, относящихся к данному классу дивидендов, и сумм, относимых на данный класс согласно доле участия в прибыли;
- ▶ прибыль на акцию по инструменту определяется как частное от деления общей прибыли, отнесенной к каждому классу долевого инструмента на количество находящихся в инструментах соответствующего класса.

3. Объединение бизнеса и приобретение неконтролирующих долей участия

Приобретение АО «СПб ЭС»

23 декабря 2015 г. в рамках проведения корпоративных мероприятий по увеличению уставного капитала ПАО «Ленэнерго» путем эмиссии дополнительного выпуска обыкновенных акций ПАО «Ленэнерго», Группа осуществила приобретение 100% голосующих акций «АО «СПб ЭС», предприятия, осуществляющего те же виды деятельности, что и Группа. Разница между уплаченным вознаграждением в размере 14 437 522 и справедливой стоимостью приобретенной доли в размере 13 831 952 была отражена в качестве гудвила, связанного с ожидаемым эффектом синергии от приобретения.

Группа отразила приобретение АО «СПб ЭС» по методу покупки в соответствии с требованиями положений МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Результаты деятельности и балансы АО «СПб ЭС» консолидируются Группой, начиная с 23 декабря 2015 г.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Объединение бизнеса и приобретение неконтролирующих долей участия (продолжение)

В следующей таблице приводится справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов АО «СПб ЭС», полученных на дату приобретения:

	Справедливая стоимость, отраженная при приобретении
Нематериальные активы	1 836 150
Основные средства	9 980 402
Долгосрочные инвестиции	632 605
Отложенные налоговые активы	2 306 280
Прочие долгосрочные активы	320 786
Денежные средства и их эквиваленты	1 106 530
Дебиторская задолженность	3 839 483
Запасы	733 233
Прочие краткосрочные активы	4 342 873
Долгосрочные кредиты и займы, за вычетом краткосрочной части	(2 309 102)
Прочие долгосрочные обязательства	(1 754 850)
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	(1 220)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 748 400)
Резервы	(7 989)
Авансы, полученные от заказчиков	(4 444 829)
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	13 831 952
Гудвил при приобретении	605 570
Итого уплаченное вознаграждение	14 437 522

Справедливая стоимость приобретенной торговой дебиторской задолженности составила 3 839 483, валовая сумма к получению по договорам 4 195 551, из которой 356 068 согласно ожиданиям, не будет получена.

Отложенный налоговый актив обусловлен, главным образом, налоговым эффектом от разницы между справедливой стоимостью основных средств и незавершенного строительства и их налоговой базой на дату объединения.

Сумма гудвила, равная 605 570 включает стоимость ожидаемого синергетического эффекта от приобретения. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

С даты приобретения вклад АО «СПб ЭС» в выручку Группы составил 195 968, в прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения – 167 982. Если бы объединение произошло в начале года, выручка Группы от продолжающейся деятельности составила бы 44 959 311, а прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения составила бы 1 439 201.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Объединение бизнеса и приобретение неконтролирующих долей участия (продолжение)

Возмещение, уплаченное при приобретении:

Выпущенные акции, справедливая стоимость	14 437 522
Итого возмещение	14 437 522

Приток денежных средств при приобретении компании приведен в следующей таблице:

Чистые денежные средства, полученные при приобретении дочерней компании	1 106 530
Уплаченное вознаграждение	-
Чистый приход денежных средств	1 106 530

Обыкновенными акциями АО «СПб ЭС» в размере 100% от уставного капитала АО «СПб ЭС» были оплачены размещаемые дополнительные обыкновенные акции ПАО «Ленэнерго» в количестве 2 065 453 791 шт. Справедливая стоимость размещаемых дополнительных обыкновенных акций ПАО «Ленэнерго» определена решением Совета директоров ПАО «Ленэнерго» от 04.12.2015 на основании отчета оценщика, применившего при проведении оценки доходный подход, и составляет 6,99 руб. за акцию. Таким образом, справедливая стоимость оплаченных акций составила 14 437 522.

Выбор доходного подхода был сделан с учетом того, что ПАО «Ленэнерго» функционирует в рамках регуляторной среды в сфере передачи и распределения электроэнергии. Будущие экономические выгоды от владения активом напрямую зависят от решений регулятора, а именно параметров RAB-регулирования, где ключевым является величина базы капитала. В связи с недостаточной ликвидностью акций большинства компаний-аналогов, отсутствием публичной информации о величине RAB по компаниям-аналогам и отсутствии публичной информации о сделках с пакетами сопоставимых компаний, независимый оценщик принял решение об отказе от использования Сравнительного подхода для целей определения стоимости акций ПАО «Ленэнерго».

Приобретение АО «ПЭС»

23 декабря 2015 г. в рамках проведения корпоративных мероприятий по увеличению уставного капитала ПАО «Ленэнерго» путем эмиссии дополнительного выпуска обыкновенных акций ПАО «Ленэнерго», Группа осуществила приобретение 60,1% голосующих акций «АО «ПЭС», предприятия, осуществляющего те же виды деятельности, что и Группа. По итогам приобретения, учитывая участие АО «СПб ЭС» в уставном капитале АО «ПЭС» в размере 28,7% голосующих акций АО «ПЭС», Группа владеет 88,7% голосующих акций АО «ПЭС». Разница между уплаченным вознаграждением в размере 800 000, справедливой стоимостью акций АО «ПЭС», принадлежащих АО «СПб ЭС» 370 207 и справедливой стоимостью приобретенной доли в размере 1 299 617 за вычетом неконтролирующей доли участия в размере 146 857 была отражена в качестве гудвила, связанного с ожидаемым эффектом синергии от приобретения.

Группа отразила приобретение АО «ПЭС» по методу покупки в соответствии с требованиями положений МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Результаты деятельности и балансы АО «ПЭС» консолидируются Группой, начиная с 23 декабря 2015 г.

Группа приняла решение об оценке неконтролирующей доли участия в приобретенной организации по доли в чистых активах АО «ПЭС»

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Объединение бизнеса и приобретение неконтролирующих долей участия (продолжение)

В следующей таблице приводится справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов АО «ПЭС», полученных на дату приобретения:

	Справедливая стоимость, отраженная при приобретении
Нематериальные активы	304 574
Основные средства	654 260
Авансы, выданные строительным организациям	159
Долгосрочные инвестиции	608 646
Денежные средства и их эквиваленты	114 582
Краткосрочные инвестиции	200 000
Дебиторская задолженность	393 555
Запасы	55 741
Прочие краткосрочные активы	34 753
Отложенные налоговые обязательства	(33 170)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(221 144)
Резервы	(2 323)
Авансы, полученные от заказчиков	(810 016)
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	1 299 617
Неконтролирующая доля участия	(146 857)
Гудвил при приобретении	17 447
Итого уплаченное вознаграждение	1 170 207

Справедливая стоимость приобретенной торговой дебиторской задолженности составила 393 555, валовая сумма к получению по договорам 494 066, из которой 100 511, согласно ожиданиям, не будет получена.

Сумма гудвила, равная 17 447, включает стоимость ожидаемого синергетического эффекта от приобретения. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

С даты приобретения вклад АО «ПЭС» в выручку Группы составил 21 064, в прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения – 53 524. Если бы объединение произошло в начале года, выручка от продолжающейся деятельности составила бы 39 983 068, а прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения составила бы 246 134.

Возмещение, уплаченное при приобретении:

Выпущенные акции, справедливая стоимость	800 000
Справедливая стоимость акции АО «ПЭС», полученных через приобретение АО «СПб ЭС»:	370 207
Итого возмещение	1 170 207

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Объединение бизнеса и приобретение неконтролирующих долей участия (продолжение)

Обыкновенными акциями АО «ПЭС» в размере в 60,1% от уставного капитала АО «ПЭС» были оплачены размещаемые дополнительные обыкновенные акции ПАО «Ленэнерго» в количестве 114 449 213 шт. Справедливая стоимость размещаемых дополнительных обыкновенных акций ПАО «Ленэнерго» определена решением Совета директоров ПАО «Ленэнерго» от 04.12.2015 на основании отчета оценщика, применившего при проведении оценки доходный подход, и составляет 6,99 руб. за акцию. Таким образом, справедливая стоимость предоставленного возмещения составила 800 000.

Выбор доходного подхода был сделан с учетом того, что ПАО «Ленэнерго» функционирует в рамках регуляторной среды в сфере передачи и распределения электроэнергии. Будущие экономические выгоды от владения активом напрямую зависят от решений регулятора, а именно параметров RAB-регулирования, где ключевым является величина базы капитала. В связи с недостаточной ликвидностью акций большинства компаний-аналогов, отсутствием публичной информации о величине RAB по компаниям-аналогам и отсутствии публичной информации о сделках с пакетами сопоставимых компаний, независимый оценщик принял решение об отказе от использования Сравнительного подхода для целей определения стоимости акций ПАО «Ленэнерго».

Приток денежных средств при приобретении компании приведен в следующей таблице:

Чистые денежные средства, полученные при приобретении дочерней компании	114 582
Уплаченное вознаграждение	-
Чистый приход денежных средств	114 582

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Нематериальные активы

	Программные продукты	Сертификаты	Право доступа	Доходные договоры	Гудвилл	Итого
Стоимость						
На 1 января 2015 г.	294 972	—	928 922	—	—	1 223 894
Поступление за период	61 939	—	—	—	—	61 939
Приобретение дочерних компаний	—	—	—	2 140 723	623 017	2 763 740
Выбытие за период	(150 726)	—	(304 922)	—	—	(455 648)
На 31 декабря 2015 г.	206 185	—	624 000	2 140 723	623 017	3 593 925
Поступление за период	43 700	—	—	—	—	43 700
Выбытие за период	(99 656)	—	—	(1 345 773)	—	(1 445 429)
На 31 декабря 2016 г.	150 229	—	624 000	794 951	623 017	2 192 197
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2015 г.	(108 582)	—	(355 505)	—	—	(464 087)
Амортизация за период	(129 569)	—	(30 964)	—	—	(160 533)
Выбытие за период	150 724	—	38 620	—	—	189 344
Обесценение / восстановление обесценения	—	—	36 525	—	—	36 525
На 31 декабря 2015 г.	(87 427)	—	(311 324)	—	—	(398 751)
Амортизация за период	(95 448)	—	(20 800)	(1 559 448)	—	(1 675 696)
Выбытие за период	99 656	—	—	1 202 668	—	1 302 324
Обесценение / восстановление обесценения	—	—	—	—	(623 017)	(623 017)
На 31 декабря 2016 г.	(83 219)	—	(332 124)	(356 780)	(623 017)	(1 395 140)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	118 758	—	312 676	2 140 724	623 017	3 195 175
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	67 010	—	291 876	438 171	—	797 057

На 31 декабря 2016 г. Группа произвела тестирование нематериальных активов на предмет обесценения. Обесценения не выявлено. (2015 год: обесценение не выявлено).

В результате приобретения дочерних компаний АО «СПб ЭС» и АО «ПЭС» Группа признала в качестве нематериальных активов заключенные на момент приобретения этих компаний доходные договоры, включающие в себя:

- ▶ Договоры на эксплуатационное обслуживание электросетевого хозяйства;
- ▶ Договоры аренды электросетевого хозяйства;
- ▶ Договоры по технологическому присоединению заявителей;
- ▶ Договоры на оказание услуг по текущему содержанию объектов уличного освещения.

Стоимость данных НМА была определена путем дисконтирования будущих чистых денежных потоков, которые получит Группа в течение периода действия вышеуказанных договоров. В качестве ставки дисконтирования использовалась ставка WACC.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Нематериальные активы (продолжение)

На 31 декабря 2016 г. Группа произвела тестирование гудвилла на предмет обесценения. При тестировании на обесценение гудвилл был распределен полностью на следующие единицы, генерирующие денежные средства: АО «СПб ЭС» - 605 570, АО «ПЭС – 17 447, которые показали полное обесценение при дисконтировании ожидаемых будущих денежных потоков. Тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2016 года был проведен с привлечением независимого оценщика. При оценке использовались данные Менеджмента о будущих денежных потоках. Ставка дисконтирования была принята равной 12,36%. Обесценение в сумме 623 017 признано в составе операционных расходов Группы.

5. Основные средства

	Производственные здания	Линии электропередач	Оборудование, силовое оборудование, подстанции	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2015 г.	36 565 546	50 580 849	46 929 165	10 730 479	11 535 995	156 342 034
Поступление	-	-	-	-	6 426 261	6 426 261
Приобретение дочерних компаний	213 174	6 031 760	2 358 079	548 325	1 483 324	10 634 662
Выбытие	(20 607)	(92 597)	(97 380)	(80 060)	(574 482)	(865 126)
Перевод между категориями	1 042 287	1 042 108	1 694 650	779 440	(4 558 485)	-
Переоценка	20 159 620	35 104 561	28 873 035	7 118 898	6 456 949	97 713 063
На 31 декабря 2015 г.	57 960 020	92 666 681	79 757 549	19 097 082	20 769 562	270 250 894
На 1 января 2016 г.	57 960 020	92 666 681	79 757 549	19 097 082	20 769 562	270 250 894
Поступление	-	-	-	-	28 674 200	28 674 270
Выбытие	(77 599)	(328 932)	(102 350)	(112 158)	(463 169)	(1 084 208)
Перевод между категориями	3 898 776	7 790 650	7 119 995	1 833 106	(20 642 527)	-
Переоценка	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 г.	61 781 197	100 128 399	86 775 194	20 818 030	28 338 066	297 840 886
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2015 г.	(4 654 783)	(24 070 098)	(8 423 295)	(3 793 552)	(1 892 139)	(42 833 867)
Отчисления за год	(1 110 911)	(1 701 929)	(1 805 643)	(1 239 255)	-	(5 857 738)
Выбытие	7 128	74 765	46 234	43 943	-	172 070
Переоценка	(3 120 886)	(18 481 922)	(6 428 178)	(3 044 209)	-	(31 075 195)
На 31 декабря 2015 г.	(8 879 452)	(44 179 184)	(16 610 882)	(8 033 073)	(1 892 139)	(79 594 730)
На 1 января 2016 г.	(8 879 452)	(44 179 184)	(16 610 882)	(8 033 073)	(1 892 139)	(79 594 730)
Отчисления за год	(1 776 283)	(4 286 352)	(3 440 103)	(2 327 730)	-	(11 830 468)
Выбытие	29 862	229 104	44 414	70 112	-	373 492
Переоценка	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 г.	(10 625 873)	(48 236 432)	(20 006 571)	(10 290 691)	(1 892 139)	(91 051 706)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	49 080 568	48 487 497	63 146 667	11 064 009	18 877 423	190 656 164
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	51 155 324	51 891 967	66 768 623	10 527 339	26 445 927	206 789 180

Оценка справедливой стоимости

Тестирование балансовой стоимости объектов основных средств на предмет обесценения проводилась по состоянию на 31 декабря 2016 г. Оценка производилась на основании данных отчетов независимых оценщиков, имеющих соответствующую профессиональную квалификацию и недавний опыт по проведению оценки объектов схожей категории, расположенных на той же территории.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Основные средства (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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 2016 года была определена с помощью метода прогнозируемых 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:

- ▶ Потоки денежных средств были спрогнозированы на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утверждены Распоряжением ПАО «Россети» № 543р от 14.12.2016 г. и прогнозных данных на период до 2021 г.)
- ▶ Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2017- 2021 годов (для всех ЕГДС) на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулирующими органами на 2017 год.
- ▶ Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужил бизнес-план, скорректированный и согласованный с ПАО «Россети», который базировался на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг.).
- ▶ Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех ЕГДС, были определены на основе годовых утвержденных бизнес-планов Компаний на 2017-2021 гг.
- ▶ Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,91%.
- ▶ Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 3,3% для всех генерирующих единиц.

В результате тестирования на 31 декабря 2016 года убытка от обесценения не выявлено.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Авансы под строительство основных средств

Авансы под строительство основных средств в сумме 1 550 717 (на 31 декабря 2015 г.: 70 415) отражены за вычетом резерва под обесценение в сумме 0 (на 31 декабря 2015 г.: 859 875). Информация об изменениях в резерве под обесценение авансов, выданных строительным организациям, раскрыта в *Примечании 14*.

7. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	Доля участия, %, кол- во паев	31.12.2016	31.12.2015
Паи «Промышленная недвижимость»	211 642	667 502	608 646
ОАО «ОЭК»	25%	242 194	262 365
Прочие	-	3 846	4 246
Итого		913 542	875 257

В состав активов компании АО «ПЭС» входят долгосрочные инвестиции, представленные 211 642 шт. паями в закрытом паевом фонде недвижимости «Промышленная недвижимость», приобретенными по договору купли-продажи ценных бумаг № 231/11/ЗПИФ от 09.03.2011 у ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад». Справедливая стоимость паев рассчитывалась с использованием затратного подхода исходя из стоимости 1 пая умноженной на количество паев, которыми владеет АО «ПЭС». По состоянию на 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость одного пая составила 3 154 руб. Увеличение справедливой стоимости в сумме 58 856 было признано в составе финансовых доходов (*Примечание 23*).

В состав идентифицируемых чистых активов компании АО «СПб ЭС» вошли долгосрочные инвестиции, представленные 200 041 667 шт. акций Открытого акционерного общества «Объединенная энергетическая компания» (далее - ОАО «ОЭК»), что составляет 25 % в уставном капитале ОАО «ОЭК».

АО «СПб ЭС» является акционером ОАО «ОЭК» с 2009 года. На момент приобретения пакета акций ОАО «ОЭК» единственным участником АО «СПб ЭС» являлся субъект РФ – город федерального значения Санкт-Петербург, и АО «СПб ЭС» опосредовано представляло в ОАО «ОЭК» его интересы. Так, в 2010-2011, 2013-2015 гг. в состав Совета директоров ОАО «ОЭК» входил представитель Комитета по энергетике и инженерному обеспечению.

Основной целью участия АО «СПб ЭС» в уставном капитале ОАО «ОЭК» стало обеспечение передачи электроэнергии в целях надежного и бесперебойного электроснабжения садоводческих некоммерческих товариществ, расположенных на территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

С февраля 2015 г. представители АО «СПб ЭС» в Совете директоров ОАО «ОЭК» отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. АО «СПб ЭС» не осуществляет в отношении ОАО «ОЭК»:

- ▶ Участие в процессе выработки политики, в том числе участие в принятии решений о выплате дивидендов или ином распределении прибыли;
- ▶ Обмен руководящим персоналом;
- ▶ Предоставление важной технической информации;

Существенные операции между АО «СПб ЭС» и ОАО «ОЭК» отсутствуют.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)

Группа не имеет намерений в дальнейшем оказывать влияние и принимать участие в деятельности ОАО «ОЭК» и не рассматривает компанию ОАО «ОЭК» как ассоциированную.

Справедливая стоимость пакета акций ОАО «ОЭК» определена с использованием затратного подхода.

На 31 декабря 2016 г. Группа произвела тестирование справедливой стоимости инвестиций в компанию ОАО «ОЭК» на предмет обесценения. Тестирование проводилось с привлечением независимого оценщика. Обесценение в сумме 20 171 признано в составе финансовых расходов Группы.

8. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
НДС, подлежащий возмещению более чем через 12 месяцев	1 411 177	912 210
Долгосрочная дебиторская задолженность	193 318	86 648
Активы, относящиеся к долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	127 330	130 756
Гарантийный депозит	71 721	71 721
Долгосрочные авансы	33 596	3 851
Итого	1 837 142	1 205 186

Активы, связанные с долгосрочными вознаграждениями сотрудникам, представляют собой средства на солидарных и именных пенсионных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики (Примечание 28). Данные активы не являются активами фонда, поскольку по условиям имеющихся с фондом соглашений Группа имеет возможность использовать перечисленные взносы для уменьшения будущих взносов или возмещения путем финансирования других планов или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменение стоимости активов, относящихся к пенсионным программам, за 2016 и 2015 годы составило:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Стоимость на 1 января	130 756	141 918
Доход на активы плана	10 237	14 042
Взносы работодателя	-	-
Выплата вознаграждений	(13 663)	(25 204)
Стоимость на 31 декабря	127 330	130 756

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Остатки на банковских счетах до востребования в рублях	2 048 573	3 224 058
Денежные средства на специальных счетах	5 565 408	20 975 000
Остатки на расчетных банковских счетах в рублях и кассовые остатки	1 842 977	912 003
Краткосрочные депозиты	911 100	1 034 979
Итого	10 368 058	26 146 040

В течение 2016 года Группа имела депозитные договоры с первоначальным сроком менее 3 месяцев с рядом банков под годовые процентные ставки от 9,3% до 13,65%, а в случае поддержания Группой минимального неснижаемого остатка денежных средств на счетах от 5,62% до 8,00%.

В рамках проведения докапитализации ПАО «Ленэнерго», в декабре 2015 года от основного акционера ПАО «Россети» были получены облигации федерального займа (ОФЗ) в размере 32 000 000. Средства от реализации облигаций в сумме 11 025 000 и 6 000 000 были направлены на погашение кредитов и облигационных займов в 2015 г. и 2016 г., соответственно. В рамках исполнения обязательств по Соглашению с Министерством энергетики Российской Федерации (заключенном 30 декабря 2015 г. и предусматривающего порядок расходования целевых денежных средств в объеме 14 975 000) ПАО «Ленэнерго» в течение отчетного периода выполняло мероприятия по созданию инфраструктуры для осуществления технологического присоединения. В результате применения новых технологий при выполнении работ и оптимизации технических решений, остаток целевых денежных средств на специальном счете по состоянию на 31 декабря 2016г. составил 4 257 048.

10. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные и долгосрочные инвестиции в сумме 68 767 и 2 039 880 представлены дисконтированным долгосрочным займом, размещенным в ОАО «Банк Таврический» под 0,51% годовых, со сроком погашения - март 2035 года.

На 31 декабря 2016 г. сумма депозитных вкладов Группы с процентами составила 11 531 100 (31 декабря 2015 г.: 15 565 827).

Расшифровка долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2016 г. представлена ниже:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.
Банк «Таврический» (ОАО)	0,51	31 марта 2035 г.	10 620 000
Резерв под обесценение			(8 580 120)
Балансовая стоимость за вычетом резерва			2 039 880
Сумма начисленных процентов по эффективной ставке			68 767
Балансовая стоимость за вычетом резерва			2 108 647
<i>в т. ч.</i>			
Отражено в составе долгосрочных активов			2 039 880
Отражено в составе краткосрочных активов			68 767

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. у Банка «Таврический» (далее – «Банк») возникли проблемы с ликвидностью. 11 февраля 2015 г. в Банке введена процедура внешнего управления, функции временной администрации были возложены на ГК «Агентство по страхованию вкладов» (далее – АСВ). В соответствии с планом участия АСВ реализует комплекс мероприятий для предупреждения банкротства Банка.

В настоящий момент АСВ осуществляет полный контроль за ходом финансового оздоровления Банка «Таврический». Банк «Таврический» привлек средства Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов», что способствует улучшению финансовых показателей и снижению рисков по неисполнению своих обязательств перед кредиторами. Анализ финансовой деятельности и статистические данные за прошедший год АКБ «Таврический» свидетельствуют о нивелировании негативных тенденций, способных повлиять на финансовую устойчивость Банка в перспективе.

Несмотря на указанные в предыдущем абзаце обстоятельства, Руководство Группы, соблюдая принцип осмотрительности по оценке вероятности неисполнения Банком своих обязательств, допускает вероятность потери денежных средств по данным финансовым вложениям.

Сумма резерва дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 8 580 120 (на 31 декабря 2015 г. - 8 730 174).

Дополнительное начисление резерва дисконтирования в сумме 0 (2015 г. – 226 136) и восстановление резерва дисконтирования в 2016 г. в сумме 150 054 (2015 г. – 102 764) признано в составе финансовых расходов и доходов соответственно.

Процентный доход по субординированному депозиту в сумме 54 162 за год, окончившийся 31 декабря 2016 г. (2015 год: 439 271) признан в составе финансовых доходов.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 691 670 (2015 год: 865 467) (Прим. 14)	3 575 314	3 667 956
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 108 073 (2014 год: 269 787) (Прим. 14)	967 299	858 113
Итого	4 542 613	4 526 069

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности определена руководством на основании оценки платежеспособности конкретных клиентов, платежных тенденций в отрасли, последующих поступлений и расчетов, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Группа проводит регулярный анализ способности дебиторов погашать их платежные обязательства и создает резерв под обесценение, отражающий расчет потенциальных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности. Руководство полагает, что Группа сможет возместить сумму чистой дебиторской задолженности через прямое погашение и неденежные взаимозачеты, соответственно, балансовые суммы существенно не отличаются от их справедливой стоимости. Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности раскрыта в *Примечании 14*.

В отношении торговой дебиторской задолженности, а также других видов дебиторской задолженности, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными по состоянию на отчетную дату, информация о том, что должники не выполняют свои обязательства по оплате, отсутствует, так как Группа осуществляет постоянный мониторинг кредитоспособности контрагентов, а также осуществляет периодическую сверку задолженности. На торговую и прочую дебиторскую задолженность не начисляются проценты, и она, как правило, погашается в течение календарного года.

В 2016 году дебиторская задолженность, относящаяся к услугам технологического присоединения предыдущих периодов в сумме 3 362 068 (2015 год: 903 921), была оплачена заказчиками в форме передачи объектов основных средств.

Ниже представлен анализ торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	Дебиторская задолженность (услуги по передаче)	Дебиторская задолженность (услуги по технологическому присоединению)	Прочие дебиторы	Итого
31 декабря 2016 г.				
Непросроченная и необесцененная	1 905 361	616 350	718 596	3 240 307
Просроченная				
0-30 дней	257 300	9 285	55 528	322 113
30-90 дней	156 518	11 582	47 702	215 802
90-180 дней	108	11 101	49 015	60 224
180-365 дней	1 445	2 776	40 727	44 948
Более 1 года	1 436	602 052	55 731	659 219
Итого	2 322 168	1 253 146	967 299	4 542 613
31 декабря 2015 г.				
Непросроченная и необесцененная	1 664 216	201 836	315 982	2 182 034
Просроченная				
0-30 дней	247 440	1 696	14 666	263 802
30-90 дней	199 189	2 698	11 682	213 569
90-180 дней	167 163	197 874	36 868	401 905
180-365 дней	465 906	373 264	307 481	1 146 651
Более 1 года	27 107	119 567	171 434	318 108
Итого	2 771 021	896 935	858 113	4 526 069

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Дебиторская задолженность (продолжение)

На 31 декабря 2016 г. суммы просроченной, но не обесцененной задолженности преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность от клиентов-получателей услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению, задержавших оплату сверх договорного срока. Руководство полагает, что Группа сможет возместить сумму дебиторской задолженности через прямое погашение. Соответственно, резерв под обесценение такой задолженности на указанные даты не создавался.

12. Запасы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Материалы (по себестоимости)	866 247	984 930
Запасные части (по себестоимости)	146 319	125 312
Спецодежда (по себестоимости)	120 380	89 279
Инвентарь (по себестоимости)	44 668	23 462
Прочие запасы (по себестоимости)	55 505	42 450
Итого	1 233 119	1 265 433

На 31 декабря 2016 г. запасы отражены по себестоимости за вычетом резерва под обесценение в сумме 45 843 (31 декабря 2015 г.: 29 446).

13. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
НДС к возмещению	3 426 102	2 664 053
Предоплата и авансы, выданные поставщикам, за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 026 168 (2015 год: 107 764) (Прим. 14)	1 054 281	3 263 511
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	85 547	59 427
Итого	4 565 930	5 986 991

Информация об изменении резерва под обесценение предоплат и авансов, выданных поставщикам, раскрыта в Примечании 14.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных

Изменения в резерве под обесценение дебиторской задолженности представлены в таблице ниже:

	Торговая дебиторская задолженность	Авансы постав- щикам	Авансы под строи- тельство основных средств	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2015 г.	242 303	–	114 238	432 559	789 100
Начислено за год	670 947	107 867	805 219	52 722	1 636 755
Восстановление резерва	(34 046)	–	(53 131)	(142 194)	(229 371)
Использование резерва	(13 737)	(103)	(6 451)	(73 300)	(93 591)
На 31 декабря 2015 г.	865 467	107 764	859 875	269 787	2 102 893
Начислено за год	1 498 964	1 301 373	61 334	1 109 232	3 970 903
Восстановление резерва	(493 320)	(88 006)	(921 086)	(102 089)	(1 604 501)
Использование резерва	(179 441)	(135 977)	(123)	(168 857)	(484 398)
На 31 декабря 2016 г.	1 691 670	1 185 154	–	1 108 073	3 984 897

15. Капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций		Акционерный капитал	
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Обыкновенные акции	8 523 785 320	8 499 698 845	12 463 879	12 439 792
Привилегированные акции	93 264 311	93 264 311	625 603	625 603
Итого	8 617 049 631	8 592 963 156	13 089 482	13 065 395

Акционерный капитал

Номинальная стоимость обыкновенных и привилегированных акций составляет 1 руб. за акцию. Обыкновенные акции дают их держателям право голоса, но не гарантируют выплаты дивидендов.

В 2016 г. Группа объявила о размещении по открытой подписке дополнительных обыкновенных акций ПАО «Ленэнерго». В рамках реализации преимущественного права приобретения размещаемых по открытой подписке дополнительных обыкновенных акций ПАО «Ленэнерго» в отчетном периоде акционер ПАО «Ленэнерго» - ПАО «Россети» приобрело 24 086 475 шт. дополнительных обыкновенных акций ПАО «Ленэнерго». ПАО «Россети» осуществило оплату акций денежными средствами на сумму 168 365.

Дополнительная эмиссия обыкновенных акций по номинальной стоимости в сумме 24 087 была отражена как увеличение акционерного капитала. Превышение стоимости указанного вознаграждения, составившее 144 278, над номинальной стоимостью выпущенных акций, было отражено как добавочный капитал.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Капитал (продолжение)

Привилегированные акции

Привилегированные акции не дают права голоса, за исключением случаев голосования по вопросам ликвидации или реорганизации Группы, внесения изменений или поправок в Устав, ограничивающих права владельцев привилегированных акций, изменения размера дивидендов по привилегированным акциям либо выпуска дополнительной эмиссии привилегированных акций. Такие решения принимаются большинством в 75% голосов владельцев привилегированных и обыкновенных акций.

Владельцы привилегированных акций имеют право принимать участие в ежегодных Общих собраниях акционеров и голосовать по всем вопросам в пределах полномочий таких собраний, начиная с собрания, следующего за годовым Общим собранием акционеров, на котором по любой причине было принято решение о невыплате или частичной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Право владельцев привилегированных акций голосовать на Общих собраниях акционеров прекращается с момента первой выплаты дивидендов по указанным акциям в полном размере.

Привилегированные акции не могут быть конвертированы в обыкновенные акции или выкуплены.

По привилегированным акциям выплачивается дивиденд в размере 10% от чистой прибыли Группы по данным отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), разделенной на число привилегированных акций, либо в размере дивиденда, выплаченного на обыкновенную акцию, в зависимости от того, какая из двух величин больше. Дивиденды, выплачиваемые по привилегированным акциям, являются некумулятивными. В случае ликвидации активы, оставшиеся после расчетов с кредиторами, выплаты дивидендов по привилегированным акциям и погашения их номинальной стоимости, распределяются между владельцами привилегированных и обыкновенных акций пропорционально количеству принадлежащих им акций.

Соответственно, для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Группы рассматриваются как долевые инструменты. (Примечание 26).

Распределяемая прибыль

Распределяемая прибыль всех предприятий в составе Группы ограничена суммой нераспределенной прибыли каждого из них, рассчитанной по российским правилам бухгалтерского учета. Нераспределенная прибыль Группы, рассчитанная по российским правилам бухгалтерского учета, на 31 декабря 2016 г. составила 18 836 098 (31 декабря 2015 г.: 8 163 774). Чистая прибыль, рассчитанная по РСБУ, за 2016 год составила 10 242 633 (чистый убыток за 2015 год: (4 423 787))

Дивиденды объявленные и выплаченные

За год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г. дивиденды не начислялись и не выплачивались (за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 г., дивиденды не начислялись и не выплачивались).

По итогам 2013 г. в дочерней компании АО «СПб ЭС» были начислены дивиденды в размере 471 675, по итогам 2014 г. – в размере 42 805. При объединении компаний задолженность по дивидендам в общей сумме 514 480 была признана в консолидированной отчетности за 2015 г. Выплата произведена в 2016 г. по Постановлению Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 13.07.2016г.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Кредиты и займы

	Валюта	Эффективная ставка процента	Дата погашения	31 декабря 2016 г.	Эффективная ставка процента	Дата погашения	31 декабря 2015 г.
Банковские кредиты	Руб.	7,28%-14%	2017-2019	31 987 997	7,28%-16,08%	2016-2018	29 764 331
Облигации, выпущенные Группой:							
Облигаций серии БО-01	Руб.	—	—	—	8,25%	2016	3 051 994
Облигаций серии 04	Руб.	—	—	—	17,00%	2016	3 100 606
Облигаций серии БО-05	Руб.	13,00%	2017	2 540 182	8,25%	2025	2 538 473
Обязательства по финансовой аренде	Руб.	—	—	—	—	—	—
Итого кредиты и займы				34 528 179			38 455 404
За вычетом краткосрочной части банковских кредитов	Руб.	7,28%-10%	2017	(8 537 789)	7,28%-12,5%	2016	(7 064 331)
Облигаций серии БО-01	Руб.	—	—	—	8,25%	2016	(3 051 994)
Облигаций серии 04	Руб.	—	—	—	8,50%	2016	(3 100 606)
Облигаций серии БО-05	Руб.	13,00%	2017	(2 540 182)	8,25%	2016	(138 473)
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде	Руб.	—	—	—	—	—	—
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности				(11 077 971)			(13 355 404)
Долгосрочная задолженность, за вычетом краткосрочной части				23 450 208			25 100 000

Облигационные займы

В 2016 году Группа в полном объеме исполнила обязательства по выплате купонного дохода по 8-му купону облигационного займа серии 04 на сумму 254 310, по 6-му купону облигационного займа серии БО-01 на сумму 123 420, а также по 1-му и 2-му купону облигационного займа серии БО-05 на сумму 155 568 каждый.

В апреле 2016 года средствами господдержки (от реализации ОФЗ) были погашены облигационные займы на сумму 6 000 000, в том числе серии БО-01 (3 000 000) был погашен по сроку, серии 04 (3 000 000) был погашен досрочно в дату выплаты 8-го купона.

Кредиты

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Группа имела свободные лимиты кредитования в сумме 26 489 964 (31 декабря 2015 г. – 6 576 104), в том числе в рамках договоров кредитования в форме овердрафта в сумме 1 801 340 (31 декабря 2015 г. – 1 009 000). Средние процентные ставки по данным свободным лимитам по состоянию на 31 декабря 2016 г. составили 9,8% – 13,8% (31 декабря 2015 г. – 12,2% - 14,0%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Обязательства по пенсионным выплатам

Группа уплачивает за своих работников обязательные взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, которые относятся на расходы текущего периода на протяжении трудовой деятельности работника. За год по 31 декабря 2016 г. общая сумма таких взносов составила 939 749 (2015 год: 772 302).

Дополнительно к взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации Группа также обеспечивает сотрудников негосударственной пенсией, используя нефондируемый пенсионный план с установленными выплатами.

Для большинства работников действуют пенсионные планы с установленными выплатами. Пенсионный план предусматривает пенсионное обеспечение при достижении возраста, дающего право на государственную пенсию по старости, который в настоящее время составляет 55 лет для женщин и 60 лет для мужчин. Размер выплат рассчитывается по формуле, согласно которой пенсия зависит от ряда параметров, в том числе от зарплаты сотрудников на момент выхода на пенсию и их трудового стажа в Группе.

Деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению по пенсионному плану с установленными выплатами осуществляется негосударственным пенсионным Фондом Электроэнергетики, являющимся связанной стороной Группы (*Примечание 28*).

Группа также предоставляет прочие виды долгосрочных вознаграждений, имеющих характер установленных выплат, таких как дополнительные выплаты работникам в связи с выходом на пенсию, материальную помощь в случае смерти работника, премирование к юбилейным датам.

На 31 декабря 2016 г. в пенсионном плане с установленными выплатами участвовали 6 468 работающих сотрудников и 1 385 пенсионеров (31 декабря 2015 г.: 6 184 и 1 374 соответственно).

Для целей представления отчетности, единовременные пособия в связи с выходом на пенсию, пенсионные выплаты и пособия в связи со смертью работника классифицированы как «выплаты после прекращения работы»; премии к юбилейным датам и материальная помощь на похороны близких родственников работников классифицированы как «долгосрочные вознаграждения работникам».

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

Ниже приводятся изменения дисконтированной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами в 2016 и 2015 годах:

	Всего	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Долгосрочные вознаграждения работникам
Обязательства на 1 января 2015 г.	541 652	377 409	164 243
Стоимость текущих услуг	21 743	10 675	11 068
Процентные расходы	58 136	41 976	16 160
Корректировки на основе опыта	(138 540)	(133 180)	(5 360)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	61 367	40 177	21 190
Актuarные изменения вследствие изменений демографических допущений	(3 430)	(1 572)	(1 858)
Выплаты пособий	(57 191)	(40 928)	(16 263)
Обязательства на 31 декабря 2015 г.	483 737	294 557	189 180
Стоимость текущих услуг	18 763	6 704	12 059
Процентные расходы	41 237	26 315	14 922
Корректировки на основе опыта	(22 974)	(9 077)	(13 897)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(14 746)	(9 379)	(5 367)
Актuarные изменения вследствие изменений демографических допущений	596	(6 097)	6 693
Выплаты пособий	(52 692)	(33 902)	(18 790)
Обязательства на 31 декабря 2016 г.	453 921	269 121	184 800

Ниже приводятся изменения чистой стоимости пенсионных обязательств в 2016 и 2015 годах:

	2016 г.		
	Всего	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Долгосрочные вознаграждения работникам
Обязательства на 1 января	483 737	294 557	189 180
Изменение обязательства, отнесенное непосредственно на прибыль и убыток	47 429	33 019	14 410
Изменение обязательства, отнесенное непосредственно на прочий совокупный доход	(24 553)	(24 553)	–
Выплаченные вознаграждения	(52 692)	(33 902)	(18 790)
Обязательства на 31 декабря	453 921	269 121	184 800

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

	2015 г.		
	Всего	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Долгосрочные вознаграждения работникам
Обязательства на 1 января	541 652	377 409	164 243
Изменение обязательства, отнесенное непосредственно на прибыль и убыток	93 851	52 651	41 200
Изменение обязательства, отнесенное непосредственно на прочий совокупный доход	(94 575)	(94 575)	–
Выплаченные вознаграждения	(57 191)	(40 928)	(16 263)
Обязательства на 31 декабря	483 737	294 557	189 180

Чистый расход по планам с установленными выплатами в 2016 и 2015 годах составил:

	2016 г.		
	Всего	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Долгосрочные вознаграждения работникам
К раскрытию в составе прибыли и убытков			
Стоимость стажа:			
Стоимость текущих услуг	18 763	6 704	12 059
Процентные расходы	41 237	26 315	14 922
Эффекты переоценки:	–	–	–
Корректировки на основе опыта	(13 897)	–	(13 897)
Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в актуарных предположениях	1 326	–	1 326
Итого к раскрытию в составе прибыли и убытков	47 429	33 019	14 410
К раскрытию в составе прочего совокупного дохода			
Эффекты переоценки:	–	–	–
Корректировки на основе опыта	(9 077)	(9 077)	–
Актuarные убытки – изменения в актуарных предположениях	(15 476)	(15 476)	–
Итого к раскрытию в составе прочего совокупного дохода	(24 553)	(24 553)	–

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

	2015 г.		
	Всего	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Долгосрочные вознаграждения работникам
К раскрытию в составе прибылей и убытков			
Стоимость стажа:			
Стоимость текущих услуг	21 743	10 675	11 068
Процентные расходы	58 136	41 976	16 160
Эффекты переоценки:			
Корректировки на основе опыта	(5 360)	–	(5 360)
Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в актуарных предположениях	19 332	–	19 332
Итого к раскрытию в составе прибылей и убытков	93 851	52 651	41 200
К раскрытию в составе прочего совокупного дохода			
Эффекты переоценки:			
Корректировки на основе опыта	(133 180)	(133 180)	–
Актuarные убытки – изменения в актуарных предположениях	38 605	38 605	–
Итого к раскрытию в составе прочего совокупного дохода	(94 575)	(94 575)	–

Чистые расходы по плану с установленными выплатами были включены в строку «Расходы на оплату труда и налоги на фонд заработной платы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

На 31 декабря основные актуарные допущения в отношении пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами были следующими:

	2016 г.	2015 г.
Ставка дисконтирования (актуарная норма доходности), %	8,5	9,5
Будущее повышение заработной платы, %	4,7	6,0
Будущая норма инфляции, %	4,7	6,0

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

Допущения	Ставка дисконтирования		Будущее повышение заработной платы		Будущая норма инфляции		Кривая увольнения	
	+0,5%	-0,5%	+0,5%	-0,5%	+0,5%	-0,5%	+10%	-10%
Уровень чувствительности								
Влияние на обязательство по установленным выплатам	(20 291)	22 202	7 862	(7 340)	15 070	(13 751)	(7 486)	7 880

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние возможных изменений ключевых допущений по состоянию на конец отчетного периода на обязательство по установленным выплатам, определяется посредством экстраполяции.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

Средняя продолжительность обязательства по установленным выплатам по окончании отчетного периода составляла 11,3 лет (2015 год: 11,5 года).

В 2017 году Группа предполагает сделать взнос в пенсионный план с установленными выплатами в размере 51 996.

18. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные авансы полученные	6 958 103	5 695 657
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	626 416	77 396
Итого	7 584 519	5 773 053

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	9 498 903	13 544 434
Задолженность по приобретению основных средств	4 430 016	3 166 621
Задолженность по заработной плате	657 693	317 929
Задолженность по прочим налогам	609 925	745 880
Обеспечение заявки на участие в конкурсе	1 070 097	1 221 368
Прочая кредиторская задолженность	1 349 162	1 608 808
Итого	17 615 796	20 605 040

20. Резервы

Изменения в резервах за отчетный период представлены в таблице ниже:

	Резерв по судебным делам и претензиям	Резерв по неиспользован- ным отпускам	Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	Резервы по налоговым рискам	Всего
На 1 января 2015 г.					
Начислено за год	3 905 352	90 146	266 545	–	4 262 043
Использование резерва	2 496 412	406 240	172 463	282 663	3 357 778
Восстановление резерва	(4 192 942)	(367 612)	(16 252)	–	(4 576 806)
	(828 202)	–	–	–	(828 202)
На 31 декабря 2015 г.	1 380 620	128 774	422 756	282 663	2 214 813
Начислено за год	698 554	510 667	268 148	–	1 477 369
Использование резерва	(1 250 201)	(484 922)	(312 589)	(211 404)	(2 259 116)
Восстановление резерва	(83 848)	(115)	(170 572)	(71 259)	(325 794)
На 31 декабря 2016 г.	745 125	154 404	207 743	–	1 107 272

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Резервы (продолжение)

Резерв под судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату, включает в себя арбитражные дела, решения по которым судом второй инстанции было вынесено не в пользу ПАО «Ленэнерго», и вероятность благоприятного исхода которых в пользу Общества была оценена Обществом как низкая, наиболее крупные из которых:

- ООО «Фосфорит» на сумму 64 477 по договору на технологическое присоединение,
- ОАО «ОЭК» на сумму 36 528 по договору на передачу электроэнергии.

Резерв под обязательства по разногласиям, не урегулированным в досудебном порядке, незавершенные на отчетную дату, включает в себя претензии, находящиеся в стадии рассмотрения, а также претензии, рассматриваемые в арбитражных судах первой инстанции, по которым решение было вынесено не в пользу ПАО «Ленэнерго», и вероятность благоприятного исхода которых в пользу Общества была оценена Обществом как низкая, наиболее крупные из которых:

- ООО «Петрознергоконтроль» на сумму 6 185 по договору на передачу электроэнергии,
- ОАО «ОЭК» на сумму 525 228 по договору на передачу электроэнергии,
- ООО «Росэнерго» на сумму 16 663 по договору на передачу электроэнергии.

Разногласия со смежными организациями возникли по вопросам объемов и стоимости оказанных услуг по передаче электроэнергии. Ожидается, что судебные решения по искам будут приняты не позднее первой половины 2017 года.

21. Выручка

	2016 г.	2015 г.
Передача электроэнергии по сетям	55 486 571	40 862 846
Технологические потери в пределах установленных нормативов (ожидаемого уровня)	(9 086 515)	(7 680 969)
Передача электроэнергии по сетям за вычетом нормативных (ожидаемых) потерь	46 400 056	33 181 877
Технологическое присоединение к электрическим сетям	8 813 713	3 250 318
Прочие доходы	3 808 555	2 594 550
Итого	59 022 324	39 026 745

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Выручка (продолжение)

В 2016 году выручка от передачи электроэнергии по сетям до вычета нормативных (ожидаемых) технологических потерь от АО «Петербургская сбытовая компания» и ООО «РКС-энерго» составила 40 867 039 (2015 год: 30 223 833) и 4 751 632 (2015 год: 4 208 811) соответственно, что составляет 82% (2015 год: 84%) от общей суммы выручки от передачи электроэнергии по сетям до вычета нормативных (ожидаемых) технологических потерь.

Часть услуг технологического присоединения в сумме 2 849 210 (2015 год: 954 338) была оплачена заказчиками в форме передачи объектов основных средств.

22. Операционные расходы

	2016 г.	2015 г.
Расходы по транспортировке электроэнергии	16 109 345	17 413 799
Износ основных средств	11 830 468	5 857 738
Расходы на оплату труда и налоги на фонд заработной платы	6 707 149	5 156 376
Резерв / (восстановление резерва) под обесценение и списание дебиторской задолженности	2 366 402	1 407 384
Амортизация НМА	1 675 696	160 533
Налоги, кроме налога на прибыль	1 341 866	1 047 821
Ремонт и обслуживание	1 330 947	1 313 854
Арендная плата	771 497	669 634
Обесценение / (восстановление обесценения) нематериальных активов	623 017	(36 525)
Сырье и материалы	513 820	339 451
Резервы по судебным делам и претензиям	543 447	1 950 873
Коммунальные услуги	439 238	241 203
Услуги коммерческого учета электроэнергии	342 575	324 938
Расходы на социальную сферу	229 223	186 897
Расходы на содержание вневедомственной охраны	228 374	168 764
Телекоммуникационные и информационные услуги	222 723	281 872
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	165 761	120 986
Агентские услуги	107 673	175 575
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение производственных запасов	68 775	1 052
Обесценение / (восстановление обесценения) основных средств	–	(5 601 749)
Прочие операционные расходы	2 994 992	1 921 472
Итого	48 612 988	33 101 948

23. Финансовые доходы

	2016 г.	2015 г.
Проценты к получению	1 991 697	1 080 574
Амортизация обесценения долгосрочных инвестиций	150 054	102 764
Дисконтирование финансовых обязательств	619 695	–
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	58 856	–
Прочие финансовые доходы	948	807
Итого	2 821 250	1 184 145

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Финансовые расходы

	2016 г.	2015 г.
Процентные расходы по кредитам	2 715 798	4 113 325
Амортизация дисконтирования финансовых обязательств	1 263 652	14 763
Процентные расходы по облигациям	537 075	817 072
Обесценение долгосрочных инвестиций	20 171	226 136
Процентные расходы по финансовой аренде	–	666
Прочие финансовые расходы	3 043	52 580
Итого	4 539 739	5 224 542

25. Налог на прибыль

	2016 г.	2015 г.
Консолидированный отчет о прибылях и убытках		
Текущий налог на прибыль		
Текущий расход по налогу на прибыль	2 619 803	142 170
Восстановление налога по уточненным декларациям	(466 520)	–
Отложенный налог на прибыль		
Относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(1 165 319)	1 598 685
(Доход)/расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	987 964	1 740 855

	2016 г.	2015 г.
Консолидированный отчет о совокупном доходе		
Отложенный налог, относящийся к статьям, отнесенным непосредственно на прочий совокупный доход		
Переоценка основных средств	–	(12 207 224)
Доходы от переоценки по планам с установленными выплатами	(4 911)	(18 915)
Налог на прибыль, отнесенный непосредственно на совокупный доход	(4 911)	(12 226 139)

Ниже приводится сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль за годы по 31 декабря:

	2016 г.	2015 г.
Бухгалтерский прибыль/(убыток) до налогообложения	8 690 847	1 884 400
Условный (расход) /доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 738 169)	(376 880)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	283 685	(1 363 975)
Восстановление налога по уточненным декларациям	466 520	–
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках по эффективной ставке налога на прибыль 11% (2015 г.: 90%)	(987 964)	(1 740 855)

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль на 31 декабря 2016 г. относится к следующему:

	Движение в 2016 году, отнесенное на			31 декабря 2016 г.
	31 декабря 2015 г.	Капитал	Прибыль или убыток за период	
Налоговый эффект отложенных налоговых активов				
Переоценка финансовых вложений	1 704 306	–	(41 782)	1 662 524
Начисленные расходы и резервы	407 196	–	(278 880)	128 316
Признание выручки	191 913	–	(1)	191 912
Обязательства по пенсионным выплатам	96 747	(4 911)	(1 052)	90 784
Начисление расходов на персонал	94 541	–	(23 104)	71 437
Обесценение нематериальных активов	38 139	–	–	38 139
Резерв под обесценение запасов	(4 586)	–	13 755	9 169
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	247 132	–	431 240	678 372
Итого отложенные налоговые активы	2 775 388	(4 911)	100 176	2 870 653
Налоговый эффект отложенных налоговых обязательств				
Основные средства	(15 082 051)	–	547 362	(14 534 689)
Дисконтирование долгосрочной торговой кредиторской задолженности	(79 813)	–	4 410	(75 403)
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	(42 540)	–	(63)	(42 603)
Отложенные расходы	6 458	–	(19 106)	(12 648)
Прочее	(414 427)	–	409 038	(5 389)
Дисконтирование выпущенных облигаций и полученных займов	(123 502)	–	123 502	–
Итого отложенные налоговые обязательства	(15 735 875)		1 065 143	(14 670 732)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(12 960 487)	(4 911)	1 165 319	(11 800 079)

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль на 31 декабря 2015 г. относится к следующему:

	Движение в 2015 году, отнесенное на				31 декабря 2015 г.
	31 декабря 2014 г.	Капитал	Прибыль или убыток за период	Приобрете- ние дочерних компаний	
Налоговый эффект отложенных налоговых активов					
Обесценение финансовых вложений	1 721 358	-	24 677	(41 729)	1 704 306
Начисленные расходы и резервы	744 944	-	(337 748)	-	407 196
Признание выручки	191 469	-	444	-	191 913
Обязательства по пенсионным выплатам	34 214	(18 915)	81 448	-	96 747
Начисление расходов на персонал	67 631	-	26 910	-	94 541
Обесценение нематериальных активов	45 444	-	(7 305)	-	38 139
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	(212 747)	-	451 759	8 120	247 132
Отложенные расходы	(24 650)	-	31 108	-	6 458
Итого отложенные налоговые активы	2 567 663	(18 915)	271 293	(33 609)	2 786 432
Налоговый эффект отложенных налоговых обязательств					
Основные средства	(3 744 145)	(12 207 224)	(2 139 761)	3 009 079	(15 082 051)
Дисконтирование долгосрочной торговой кредиторской задолженности	(11 750)	-	1 553	(69 616)	(79 813)
Переоценка инвестиций, имеющих в наличии для продажи	9 864	-	-	(52 404)	(42 540)
Резерв под обесценение запасов	5 679	-	211	(10 476)	(4 586)
Прочее	49 789	-	(18 553)	(445 663)	(414 427)
Дисконтирование выпущенных облигаций и полученных займов	(1 610)	-	2 309	(124 201)	(123 502)
Итого отложенные налоговые обязательства	(3 692 173)	(12 207 224)	(2 154 241)	2 306 719	(15 746 919)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(1 124 510)	(12 226 139)	(1 882 948)	2 273 110	(12 960 487)

26. Прибыль на акцию

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Средневзвешенное число находящихся в обращении обыкновенных акций, тысячи	8 512 039	1 822 386
Средневзвешенное число находящихся в обращении привилегированных акций, тысячи	93 264	93 264
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров материнской компании	7 656 707	148 463
Распределенная прибыль	-	-
- относящаяся к владельцам обыкновенных акций	-	-
- относящаяся к владельцам привилегированных акций	-	-
Скорректированная чистая прибыль, приходящаяся на акционеров материнской компании	7 656 707	148 463
- относящаяся к владельцам обыкновенных акций	7 573 724	141 235
- относящаяся к владельцам привилегированных акций	82 983	7 228
Прибыль/(Убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная, руб.	0,89	0,08
Прибыль/(Убыток) на привилегированную акцию – базовая и разводненная, руб.	0,89	0,08

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Договорные и условные обязательства

Обязательства по операционной аренде

Обязательства по операционной аренде преимущественно представляют собой договорные обязательства по долгосрочным договорам аренды офисных помещений и земельных участков, на которых расположены линии электропередач и оборудование Группы. Указанные договоры аренды без права расторжения заключены на сроки от 5 до 49 лет с возможностью продления. Расходы по арендным платежам за 2016 год в сумме 771 497 (2015 год: 669 634) были отражены в отчете о прибылях и убытках (Примечание 22).

Ниже приводятся минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам операционной аренды без права расторжения по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

	2016 г.	2015 г.
В течение одного года	766 189	639 483
Свыше одного года, но не более пяти лет	3 420 588	2 717 511
Свыше пяти лет	-	-
Итого	4 186 777	3 356 994

Обязательства по приобретению основных средств

На 31 декабря 2016 г. предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 16 555 389 (на 31 декабря 2015 г.: 19 290 495).

Обязательства в социальной сфере

Группа вносит вклад в техническое обслуживание и поддержание местной инфраструктуры, а также в улучшение благосостояния своих работников, занятых на производстве. В частности, Группа участвует в строительстве, развитии и содержании жилищного фонда, лечебно-оздоровительных учреждений и удовлетворении прочих социальных нужд в тех регионах, в которых осуществляет свою хозяйственную деятельность. Все затраты по обязательствам в социальной сфере относятся на расходы по мере возникновения.

Условия ведения деятельности Группы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В этом случае могут быть начислены значительные дополнительные налоги, штрафы и пени. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, не будет оспорена.

Вопросы охраны окружающей среды

Предприятия Группы и их правопреемники осуществляли деятельность в энергетической отрасли Российской Федерации в течение многих лет. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Предприятия Группы проводят периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

У Группы имеются ограниченные страховые полисы в отношении ее активов, операций, гражданской ответственности или иных страхуемых рисков. Соответственно, Группа подвержена тем рискам, в отношении которых у нее не имеется страхового покрытия.

Судебные разбирательства

Компании Группы периодически выступают сторонами судебных разбирательств, возникающих в ходе обычного ведения деятельности.

По мнению руководства, не имеется иных текущих судебных разбирательств или иных непогашенных требований, которые могли бы при их окончательном разрешении оказать существенное неблагоприятное воздействие на финансовое положение Группы, помимо тех, под которые были созданы резервы (*Примечание 20*).

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Раскрытие информации о связанных сторонах

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, или находится под общим контролем. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. у Группы имелось сальдо по расчетам со следующими связанными сторонами.

Балансы по расчетам с ПАО «Российские сети» и компаниями под контролем ПАО «Российские сети»

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Задолженность от связанных сторон, в т.ч.		
Торговая дебиторская задолженность	747	25 560
ПАО «МРСК Северо-Запада»	730	-
ПАО «СЗЭУК»	17	-
ПАО «Кубаньэнерго»	-	24 929
ПАО «ФСК ЕЭС»	-	631
Авансы выданные	45 164	46 153
ПАО «ФСК ЕЭС»	45 160	46 153
АО «НИИЦ МРСК»	4	-
Авансы выданные долгосрочные	20 698	-
ПАО «ФСК ЕЭС»	20 698	-
Прочая дебиторская задолженность	634	710
ПАО «Кубаньэнерго»	-	710
ПАО «ФСК ЕЭС»	3	-
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	631	-
Задолженность перед связанными сторонами, в т.ч.		
Долгосрочные займы полученные	-	2 400 000
ПАО «Россети»	-	2 400 000
Краткосрочные займы полученные	2 400 000	-
ПАО «Россети»	2 400 000	-
Проценты по долгосрочным займам полученным	-	138 480
ПАО «Россети»	-	138 480
Проценты по краткосрочным займам полученным	140 182	-
ПАО «Россети»	140 182	-
Торговая кредиторская задолженность	4 595 099	6 684 565
ПАО «ФСК ЕЭС»	4 240 008	6 621 244
АО «НИИЦ МРСК»	206 760	-
ПАО «СЗЭУК»	69 938	51 774
ПАО «ФИЦ»	36 640	-
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	25 234	1 862
ПАО «Россети»	5 853	5 755
ОАО «МРСК Урала»	5 254	-
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	3 857	-
ООО «АйТи Энерджи Сервис»	1 528	3 930
ПАО «МРСК Северо-Запада»	27	-

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Авансы полученные	2 385	3 800
ПАО «ФСК ЕЭС»	1 199	2 614
ПАО «МРСК Северо-Запада»	1 185	1 185
ПАО «СЗЭУК»	1	1
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	570 566	-
ПАО «ФСК ЕЭС»	570 566	-
Прочая кредиторская задолженность	108 504	59 373
ПАО «ФСК ЕЭС»	76 632	26 521
ПАО «НИИЦ МРСК»	13 916	2 302
ПАО «СЗЭУК»	10 517	27 288
ПАО «ФИЦ»	6 583	-
ПАО «Управление ВОЛС-ВЛ»	856	231
АО «Научно-технический центр ФСК ЕЭС»	-	2 140
АО «Мобильные газотурбинные электрич. станции»	-	633
ООО «АйТи Энерджи Сервис»	-	258
Резерв предстоящих расходов по ОФЗ	7 283	-
ПАО «МРСК Северо-Запада»	6 817	-
АО «Мобильные газотурбинные электрич. станции»	466	-

Операции с ПАО «Российские сети» и компаниями под контролем ПАО «Российские сети»

	2016 г.	2015 г.
Выручка от услуг по технологическому присоединению	597	-
ПАО «ФСК ЕЭС»	597	-
Выручка от сдачи имущества в аренду	224	-
ПАО «СЗЭУК»	224	-
Прочие доходы	32 417	8 530
ПАО «МРСК Северо-Запада»	3 730	1 605
ПАО «Кубаньэнерго»	3 274	2 524
ПАО «ФСК ЕЭС»	1 966	2 580
ПАО «МРСК Центра»	1 966	-
ОАО «МРСК Урала»	1 966	-
ПАО «МРСК Северного Кавказа»	1 966	-
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	1 966	-
АО «Тюменьэнерго»	1 966	-
АО «Янтарьэнерго»	1 966	-
ПАО «МРСК Сибири»	1 966	-
ПАО «МРСК Юга»	1 966	-
ПАО «МРСК Волги»	1 966	-
ПАО «МОЭСК»	1 966	-
ПАО «ТРК»	1 966	-
ПАО «Россети»	1 821	1 821
Доход от долевого участия в других организациях	120	-
ПАО «СЗЭУК»	119	-
ПАО «ФИЦ»	1	-

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Консультационные, юридические и аудиторские услуги ПАО «Россети»	88 963 88 963	81 583 81 583
Расходы по передаче электроэнергии ПАО «ФСК ЕЭС»	7 459 944 7 459 944	6 376 706 6 376 706
Услуги по тех. обслуживанию и ремонту обор-я ПАО «СЗЭУК»	25 838 25 838	12 252 12 252
Услуги по технологическому присоединению к сетям ПАО «ФСК ЕЭС»	5 593 5 593	- -
Услуги по техническому надзору ПАО «Россети»	23 167 23 167	- -
Прочие операционные расходы	1 540 634	185 125
ПАО «ФСК ЕЭС»	1 302 096	2 982
ПАО «СЗЭУК»	166 461	144 625
ПАО «ФИЦ»	31 299	-
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	23 766	5 261
ООО «АйТи Энерджи Сервис»	8 264	10 733
ОАО «МРСК Урала»	4 452	-
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	3 269	-
ПАО «Россети»	934	20 988
ПАО «МРСК Северо-Запада»	93	-
АО «Мобильные газотурбинные электрич. станции»	-	536
Арендная плата ПАО «ФСК ЕЭС»	1 251 1 251	635 635
Процентные расходы по облигациям ПАО «Россети»	176 617 176 617	138 480 138 480

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Условия сделок со связанными сторонами

Сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе. Расчеты по передаче электроэнергии проводятся по тарифам, утверждаемым законодательно. Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., Группа не зафиксировала обесценения дебиторской задолженности от связанных сторон. Такая оценка проводится каждый отчетный год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором она функционирует.

Негосударственный пенсионный фонд Электроэнергетики

Балансы по расчетам с НПФ Электроэнергетики представляли собой следующее:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Прочие долгосрочные активы	127 330	130 756

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из генерального директора Компании и его заместителей, включая финансового директора и главного бухгалтера, а также членов Совета директоров. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, представленная краткосрочными вознаграждениями работникам (зарботная плата, годовая премия, пенсии) и выходными пособиями и включенная в строку «Расходы на оплату труда и налоги на фонд заработной платы» *Примечания 22* представлена в таблице ниже:

	2016 г.	2015 г.
Краткосрочное вознаграждение работникам	89 041	85 371
Пенсии и пособия по окончании трудовой деятельности	-	10 177
Итого	89 041	95 548

Операции с предприятиями, контролируруемыми государством

В процессе операционной деятельности Группа осуществляет значительные операции с предприятиями, контролируемым государством. Выручка и закупки от предприятий, контролируемых государством, оцениваются по регулируемым тарифам, если таковые установлены, в прочих случаях выручка и закупки оцениваются по рыночным ценам.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Сегментная информация

Группа осуществляет операции в одном отраслевом сегменте, а именно, предоставление услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям, внутренним потребителям в Санкт Петербурге и Ленинградской области. Результаты деятельности в этом сегменте, а также активы и обязательства на 31 декабря 2016 и 2015 гг. соответственно представлены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и консолидированном отчете о финансовом положении.

Анализ выручки по видам услуг представлен в *Примечании 21*.

Все активы Группы расположены на территории Санкт Петербурга и Ленинградской области.

Группа не имела заказчиков кроме сторон, раскрытых в *Примечании 21*, на которых приходилось бы свыше 10% доходов за годы по 31 декабря 2016 и 2015 гг.

30. Управление финансовым риском

На 31 декабря 2016г. основные финансовые обязательства Группы включали банковские кредиты, облигации и торговую кредиторскую задолженность. Основной целью данных инструментов является привлечение средств для финансирования операций Группы. У Группы есть различные финансовые активы, такие, как торговая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают кредитный риск и риск ликвидности. Воздействие этих и других финансовых рисков на Группу описано ниже.

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными, кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы, все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости задолженности, раскрытой в *Примечании 11*.

Концентрация кредитного риска

Выручка Группы от двух крупнейших заказчиков АО «Петербургская сбытовая компания», и ООО «РКС-энерго» (в 2015 году АО «Петербургская сбытовая компания» и ООО «РКС-энерго» раскрыта в *Примечании 21*.

На 31 декабря 2016 г. задолженность этих заказчиков составила 1 276 868 (2015 год: 1 241 417), что составляет 28% (2015 год: 27%) всей дебиторской задолженности.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Управление финансовым риском (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты и финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, кредитный риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный размер риска соответствует балансовой стоимости данных инструментов.

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов, облигаций, привилегированных акций и финансовой аренды (лизинга).

В следующей таблице представлена информация на 31 декабря 2016 и 2015 гг. о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

	1 год	2 года	3-5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2016 г.				
Выпущенные облигации	2 517 288	-	-	-
Процентные кредиты	14 608 058	11 243 750	10 169 020	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 615 796	3 063	71 400	23 801
Итого	34 741 142	11 246 813	10 240 420	23 801
	1 год	2 года	3-5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2015 г.				
Выпущенные облигации	6 344 671	198 000	594 000	5 078 696
Процентные кредиты	9 248 887	8 126 274	20 491 855	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 605 040	29 580	71 400	25 601
Итого	36 198 598	8 353 854	21 157 255	5 104 297

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Управление финансовым риском (продолжение)

Справедливая стоимость

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы.

	Итого, 31 декабря 2016 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инвестиции в наличии для продажи	913 542	–	–	913 542
Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости (Примечание 5)	206 789 180	–	–	206 789 180
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Долгосрочные и краткосрочные инвестиции	2 108 647	–	–	2 108 647
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты с фиксированной ставкой	30 707 626	–	–	30 707 626
Облигационные займы с фиксированной ставкой	2 400 000	–	2 400 000	–

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

Справедливая стоимость денежных средств, займов и дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности и краткосрочных заемных средств на 31 декабря 2016 г. равна их балансовой стоимости ввиду коротких сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость обязательств по финансовой аренде и долгосрочных кредитов оценивалась путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения, а также с учетом кредитоспособности Группы.

Справедливая стоимость облигационных займов определялась на основе рыночных котировок облигаций.

Методология оценки справедливой стоимости основных средств представлена в *Примечании 5*.

В течение годов по 31 декабря 2016 и 2015 гг. трансферов внутри уровней оценки справедливой стоимости не производилось.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Управление финансовым риском (продолжение)

Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в обеспечении поддержания высокого кредитного рейтинга и нормативов достаточности капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации акционерной стоимости. Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий. В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам или выпустить новые акции.

В целом, коэффициент финансовой независимости, соотношение собственного и заемного капитала, отношение совокупного долга к прибыли до вычета процентов, налога и амортизации по итогам 2016 года находятся в рамках нормативных ограничений, что расценивается положительно.

С целью улучшения данных показателей руководство Группы рассматривает следующие источники прироста собственного капитала:

- ▶ Увеличение чистой прибыли Группы;
- ▶ Проведение регулярной переоценки основных фондов Группы;
- ▶ Проведение дополнительных эмиссий акций;

Также решением руководства Группы установлен ряд лимитов на привлечение суммарного заемного капитала. На Долговую позицию группы одновременно устанавливаются следующие Лимиты:

- ▶ исходя из структуры оборотного капитала (Лимит по среднесрочной ликвидности);
- ▶ исходя из структуры пассивов (Лимит по финансовому рычагу);
- ▶ исходя из величины операционного денежного потока (Лимит по покрытию долга и Лимит по покрытию обслуживания долга).

Кроме Лимитов долговой позиции, руководством группы утверждается Лимит стоимостных параметров заимствования, в рамках которого Группа осуществляет привлечение заемных средств. Привлечение Группой заемных средств с превышением Лимита стоимостных параметров заимствования не допускается.

За годы по 31 декабря 2016 и 2015 гг. цели, политика и процессы управления капиталом не претерпели изменений.

На 31 декабря 2016 г. Группа отвечала требованиям к акционерному капиталу, установленным законодательством Российской Федерации.

Валютный риск и риск изменения процентной ставки

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основная часть операций по приобретению активов и привлечению заемных средств выражена в российских рублях. Соответственно, Группа не подвержена валютному риску.

В рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Группа привлекает заемные средства. При этом в связи с ростом ключевой ставки Банка России и нестабильностью на финансовых рынках существует вероятность увеличения процентных ставок по отдельным кредитам ввиду наличия в договорах прав банка увеличить ставку в одностороннем порядке.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Управление финансовым риском (продолжение)

Валютный риск и риск изменения процентной ставки (продолжение)

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

	Изменение процентной ставки	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
Влияние на 2016 год	+3%	1 081 725
	-3%	(1 081 725)
Влияние на 2015 год	+3,75	1 250 333
	-3,75	(1 250 333)

В целях снижения процентных рисков Группа прибегает к следующим мерам:

- ▶ Осуществление бизнес-планирования с учетом возрастающих процентных ставок;
- ▶ Заключение долгосрочных соглашений о возобновляемых кредитных линиях со значительным лимитом заимствования и установленным ограничением максимальной процентной ставки по кредиту в зависимости от ставки рефинансирования Банка России;
- ▶ Отбор финансовых организаций для оказания услуг путем проведения открытых конкурентных процедур, что позволяет привлекать заемные средства на наиболее выгодных для Группы условиях.

31. События после отчетной даты

Решения о выплате промежуточных дивидендов за 2016 год Обществом не принимались. Решение о распределении прибыли по итогам 2016 года, в том числе о выплате дивидендов за 2016 год будет принято на годовом общем собрании акционеров Общества.

Решением ПАО «Ленэнерго» - единственного акционера АО «СПб ЭС» от 30.06.2016 № 5-2016, и решением внеочередного общего собрания акционеров АО «ПЭС» от 12.08.2016 (Протокол №ВОСА – 16(2) от 15.08.2016), в соответствии с предварительным решением Совета директоров ПАО «Ленэнерго» от 25.05.2016 (Протокол № 53 от 30.05.2016), принято решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО «СПб ЭС» и АО «ПЭС» управляющей организации – ПАО «Ленэнерго».

В рамках указанных решений в 1 квартале 2017 года планируется заключение договора на выполнение функций единоличного исполнительного органа АО «СПб ЭС» и АО «ПЭС» с управляющей организацией - ПАО «Ленэнерго». Это позволит обеспечить интеграцию бизнес-процессов финансово-хозяйственной деятельности АО «СПб ЭС», АО «ПЭС» и оптимизировать систему управления электросетевым комплексом города Санкт-Петербурга.

Существенных событий после даты подписания бухгалтерской отчетности за 2016 год, которые могут оказать существенное влияние на отчетность Группы, не выявлено, кроме раскрытых в пунктах выше.