

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
**публичного акционерного общества «Ленэнерго»
и его дочерних организаций**
за 2018 год

Март 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
публичного акционерного общества «Ленэнерго»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
публичного акционерного общества «Ленэнерго»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Ленэнерго» и его дочерних организаций «Группа», состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе за 2018 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p><i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности</i></p> <p>Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.</p> <p>Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пунктах 18 и 27 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы проанализировали адекватность учетной политики Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособностей покупателей.</p> <p>Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование корректности сумм начисленного резерва на основании оценок руководства.</p>

Ключевой вопрос аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 26 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Оценка основных средств

В связи с наличием на 31 декабря 2018 г. признаков того, что справедливая стоимость основных средств может существенно отличаться от их балансовой стоимости, Группа провела оценку справедливой стоимости основных средств. Справедливая стоимость основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2018 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Вопрос оценки справедливой стоимости основных средств был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством справедливой стоимости является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных и экономических условий в Российской Федерации. Информация о результатах оценки справедливой стоимости раскрыта Группой в примечании 14 к консолидированной финансовой отчетности.

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

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Ленэнерго» и его дочерних организаций за 2017 и 2016 годы был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данных отчетности 15 марта 2018 г. и 23 марта 2017 г. соответственно.

Прочая информация, включенная в годовой отчет

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

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



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

19 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Ленэнерго»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027809170300.
Местонахождение: 196247, Россия, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 1.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

За год, закончившийся 31 декабря

	Прим.	2018 года	2017 год (пересчитано*)
Выручка	7	77 989 911	77 653 351
Операционные расходы	9	(61 564 659)	(64 555 018)
Чистые прочие расходы	8	(254 173)	(616 176)
Результаты операционной деятельности		16 171 079	12 482 157
Финансовые доходы	11	584 443	825 447
Финансовые расходы	11	(2 688 671)	(3 465 471)
Прибыль до налогообложения		14 066 851	9 842 133
Расход по налогу на прибыль	12, 13	(3 466 363)	(2 089 526)
Прибыль за период		10 600 488	7 752 607
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Убыток от переоценки основных средств	14	(34 595 906)	(5 105 053)
Эффект налога на прибыль	13	6 919 181	1 021 011
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	24	(33 193)	(514)
Эффект налога на прибыль		6 639	103
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(27 703 279)	(4 084 453)
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налога на прибыль		(27 703 279)	(4 084 453)
Общий совокупный (убыток)/доход за период		(17 102 791)	3 668 154
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		10 580 938	7 793 543
Держателям неконтролирующих долей		19 550	(40 936)
Общий совокупный (убыток)/доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		(17 122 341)	3 709 090
Держателям неконтролирующих долей		19 550	(40 936)
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	21	1,24	0,91

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 19 марта 2019 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Руководитель

 /Рюмин А.В./

Главный бухгалтер

 /Кизнецова Г.В./

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.7.

	Прим.	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года (пересчитано*)	На 1 января 2017 года (пересчитано*)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	14	182 584 797	211 866 739	208 339 897
Нематериальные активы	15	655 767	642 205	797 057
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18, 27	1 528 549	1 825 270	1 709 812
Права возмещения, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	24	83 478	113 311	127 330
Финансовые вложения	16	2 836 523	2 886 988	2 953 422
Отложенные налоговые активы		2 743 878	2 971 368	2 039 089
Итого внеоборотные активы		190 432 992	220 305 881	215 966 607
Оборотные активы				
Запасы	17	999 380	1 919 243	1 233 119
Предоплата по налогу на прибыль		300 401	62 528	466 870
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18, 27	7 732 397	8 893 483	9 177 310
Денежные средства и их эквиваленты	19	6 357 421	3 422 416	10 368 058
Итого оборотные активы		15 389 599	14 297 670	21 245 357
Итого активы		205 822 591	234 603 551	237 211 964
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	20	13 089 482	13 089 482	13 089 482
Эмиссионный доход		52 075 215	52 075 215	52 075 215
Прочие резервы		33 911 077	61 685 252	66 266 010
Нераспределенная прибыль		30 669 693	22 438 310	16 039 109
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		129 745 467	149 288 259	147 469 816
Неконтролирующая доля		214 983	195 433	236 369
Итого капитал		129 960 450	149 483 692	147 706 185
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	31 981 030	25 905 000	23 450 208
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	4 062 354	2 916 879	7 584 519
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	490 321	493 698	453 921
Отложенные налоговые обязательства	13	5 902 284	13 091 727	14 473 837
Итого долгосрочные обязательства		42 435 989	42 407 304	45 962 485
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	2 556 821	11 019 601	11 077 971
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	26 414 846	29 134 159	31 697 644
Резервы	26	3 723 929	1 184 937	745 125
Задолженность по текущему налогу на прибыль		730 556	1 373 858	22 554
Итого краткосрочные обязательства		33 426 152	42 712 555	43 543 294
Итого обязательства		75 862 141	85 119 859	89 505 779
Итого капитал и обязательства		205 822 591	234 603 551	237 211 964

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.7.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года (пересчитано*)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		10 600 488	7 752 607
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9	11 941 423	12 951 063
Убыток от переоценки основных средств		-	7 061 195
Восстановление обесценения нематериальных активов		-	(190 695)
Неденежные расчеты по тех. присоединению к сети		(2 569 594)	(5 137 415)
Финансовые расходы	11	2 688 671	3 465 471
Финансовые доходы	11	(584 443)	(825 447)
Убыток от выбытия основных средств	9	1 531 537	1 399 943
Восстановление обесценения запасов	9, 17	(21 568)	17 899
Обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	9, 27	855 193	(130 070)
Списание дебиторской задолженности	9	55 664	47 370
Списание кредиторской задолженности	9	(175 671)	(67 645)
Начисление резервов		2 653 582	-
Доход от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	9	-	(83 375)
Расход по налогу на прибыль	12	3 466 363	2 089 526
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		30 441 645	28 350 427
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		708 709	(3 001 574)
Изменение прав возмещения, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		29 833	14 019
Изменение запасов		(52 501)	(634 039)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(879 818)	(8 875 479)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(68 798)	16 432
Изменение резервов		(114 590)	439 812
Прочее		-	200
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		30 064 480	16 309 798
Налог на прибыль уплаченный		(4 384 871)	(1 557 224)
Проценты уплаченные		(2 381 614)	(2 934 986)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		23 297 995	11 817 588

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.7.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года (пересчитано*)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(18 634 152)	(19 981 069)
Возврат ранее выданных авансов под капитальное строительство		2 669 548	-
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		6 837	4 712
Проценты полученные		417 782	636 852
Дивиденды полученные		941	999
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(15 539 044)	(19 338 506)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	24	161 622 897	121 466 359
Погашение заемных средств	24	(164 026 241)	(118 999 462)
Дивиденды выплаченные	24	(2 420 602)	(1 891 621)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности		(4 823 946)	575 276
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 935 005	(6 945 642)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	3 422 416	10 368 058
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	6 357 421	3 422 416

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.7.

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2018 года (пересчитано*)	13 089 482	52 075 215	61 685 252	22 438 310	149 288 259
Прибыль за отчетный период	-	-	-	10 580 938	10 580 938
Прочий совокупный расход	-	-	(27 676 725)	(26 554)	(27 703 279)
Общий совокупный (убыток)/ доход за отчетный период	-	-	(27 676 725)	10 554 384	(17 122 341)
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога	-	-	(97 450)	97 450	-
Дивиденды акционерам	-	-	-	(2 420 451)	(2 420 451)
Остаток на 31 декабря 2018 года	13 089 482	52 075 215	33 911 077	30 669 693	129 745 467
					214 983
					129 960 450

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2017 года	13 089 482	52 075 215	66 266 010	16 673 778	148 104 485
Корректировка в связи с исправлением ошибки (Прим. 2.7)	-	-	-	(634 669)	(634 669)
Остаток на 1 января 2017 года (пересчитано*)	13 089 482	52 075 215	66 266 010	16 039 109	147 469 816
Прибыль за период, отраженная в финансовой отчетности за 2017 год	-	-	-	8 267 927	8 267 927
Корректировка в связи с исправлением ошибки (Прим. 2.7)	-	-	-	(474 384)	(474 384)
Пересчитанная прибыль/ (убыток) за отчетный период	-	-	(4 084 042)	(411)	(4 084 453)
Прочий совокупный убыток	-	-	(4 084 042)	7 793 543	7 793 543
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	(4 084 042)	7 793 132	3 709 090
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога	-	-	(496 716)	496 716	-
Дивиденды акционерам	-	-	-	(1 890 647)	(1 890 647)
Остаток на 31 декабря 2017 года (пересчитано*)	13 089 482	52 075 215	61 685 252	22 438 310	149 288 259
					195 433
					149 483 692

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.7.

1. Общие сведения

1.1. Группа и ее деятельность

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 2018 г. Группа включала в себя Компанию и ее дочерние общества:

- Акционерное общество «Ленэнергоспецремонт» (далее – АО «ЛЭСР») – 100%;
- Акционерное общество «Курортэнерго» (далее – АО «Курортэнерго») – 98,13%;
- Общество с ограниченной ответственностью «Энерготранс» (Дочернее общество АО «Курортэнерго») (далее – ООО «Энерготранс») – 98,13%;
- Акционерное общество «Царскосельская энергетическая компания» (далее – АО «ЦЭК») – 96,95%;
- Акционерное общество «Энергосервисная компания Ленэнерго» (далее АО «Энергосервисная компания Ленэнерго») – 100%;
- Акционерное общество «Санкт-Петербургские электрические 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 2018 г. составила 8 537 человек (на 31 декабря 2017 г.: 8 420 человек).

1.2. Отношения с государством и действующее законодательство

Группа контролируется Публичным акционерным обществом «Российские сети» (далее ПАО «Россети»), которому на 31 декабря 2018 г. принадлежало 67,48% (31 декабря 2017 г.: 67,48%) уставного капитала Группы, включая 68,22% (31 декабря 2017 г.: 68,22%) голосующих акций, которое, в свою очередь, контролируется государством. Город Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга (КИО) по состоянию на 31 декабря 2018 г. владеет 28,80% (31 декабря 2017 г.: 28,80%) уставного капитала Группы, включая 29,11% (31 декабря 2017 г.: 29,11%) голосующих акций. Группа оказывает услуги ряду предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков Группы.

1. Общие сведения (продолжение)

1.2. Отношения с государством и действующее законодательство (продолжение)

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.

1.3. Финансовое положение и ликвидность

На 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства превышали оборотные активы Группы на 18 036 553 (31 декабря 2017 года: 28 414 885). По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имеет свободный кредитный лимит, по которому имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства на общую сумму 55 176 434 (31 декабря 2017 г.: 40 197 567), в том числе: 35 103 344 в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий с обязательством банка выдачи кредита (31 декабря 2017 г.: 39 862 104); 18 615 626 в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий без обязательства банка выдачи кредита; 1 457 464 – кредитные ресурсы в форме овердрафта (31 декабря 2017 г.: 335 463).

В 2018 году Группа получила прибыль в размере 10 600 488 (2017: 7 752 607). Чистый денежный поток от операционной деятельности составил 23 297 995 (2017: 11 817 588).

Руководство Группы полагает, что Группа сможет продолжать свою деятельность непрерывно и, как следствие, оно будет в состоянии реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии МСФО

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

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета согласно РСБУ с внесением корректировок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО.

2.2. База для определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением пунктов учетной политики, описывающих учет в отношении основных средств и финансовых инструментов.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Переоценка основных средств. Группа отражает основные средства по переоцененной стоимости. Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости основных средств на 31 декабря 2018 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 14.

Обесценение финансовых активов. На каждую отчетную дату Группа оценивает на индивидуальной или групповой основе, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (кроме дебиторской задолженности), и по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток (кроме долевых инструментов), с момента их первоначального признания. Для целей оценки ожидаемых кредитных убытков финансовые активы группируются по видам инструментов. Группа делает вывод о наличии или отсутствии значительного увеличения кредитного риска, анализируя обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условий, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. Для оценки изменения кредитного риска Группа в максимальной степени использует уместные наблюдаемые данные и в минимальной - ненаблюдаемые данные.

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

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

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

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

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

2.5. Изменение учетной политики

С 1 января 2018 года Группой начали применяться следующие новые стандарты:

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов).

Услуги по передаче электроэнергии

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

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5. Изменение учетной политики (продолжение)

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Признание выручки от предоставления данного вида услуг производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети на основании акта об осуществлении технологического присоединения. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по присоединению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается в течение периода по завершении каждого этапа.

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

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

Прочие услуги

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

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

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5. Изменение учетной политики (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы должны быть классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес – модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков.

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

В отношении учета обесценения МСФО (IFRS) 9, заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39, «Финансовые инструменты: признание и оценка» на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее – «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости. Согласно МСФО (IFRS) 9, резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности оценивается Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

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

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

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5. Изменение учетной политики (продолжение)

	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IAS) 39	Реклассификация финансовых активов на 1 января 2018 года			Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IFRS) 9
		Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	680 666	(667 502)	(13 164)	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	2 206 322	—	—	(2 206 322)	—
Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	667 502	—	—	667 502
Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	—	13 164	—	13 164
Оцениваемые по амортизированной стоимости	—	—	—	2 206 322	2 206 322
Итого:	2 886 988	—	—	—	2 886 988

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5. Изменение учетной политики (продолжение)

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

	Оценочная категория		Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.		
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	Разница
Внеоборотные финансовые активы:					
АО «СЗЭУК»	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9 548	9 548	-
ПАО «ФИЦ»	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 500	3 500	-
Закрýтый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Промышленная недвижимость»	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	667 502	667 502	-
Банк «Таврический» (ПАО)	Удерживаемые до погашения	Амортизированная стоимость	2 206 322	2 206 322	-
Прочие	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	116	116	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	1 825 270	1 825 270	-
Оборотные финансовые активы:					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	8 893 483	8 893 483	-
Денежные средства и их эквиваленты			3 422 416	3 422 416	-
Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	Кредиты и займы	Амортизированная стоимость	36 924 601	36 924 601	-
Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Амортизированная стоимость	32 051 038	32 051 038	-

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.6. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 2.5, следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Группа намерена применить оба освобождения.

На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 16, Группа выбрала возможность применить новые правила ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признаваемым по состоянию на 1 января 2019 года: с признанием обязательства по аренде в оценке по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей с использованием ставки привлечения Группой дополнительных заемных средств на дату первоначального применения и признанием активов в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей.

Основными объектами аренды Группы являются земельные участки и объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее). Договоры аренды земли были заключены в предыдущие периоды в отношении участков, на которых расположены собственные линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы Группы. Кроме того, Группа арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.6. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Группа находится в процессе пересчета эффектов от применения МСФО (IFRS) 16 и ожидает, что эффект от применения МСФО (IFRS) 16 может оказать следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	На 1 января 2019 года
<i>Активы</i>	
Активы в форме права пользования	2 491 770
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(46 619)
<i>Обязательства</i>	
Долгосрочные обязательства по аренде	2 127 116
Краткосрочные обязательства по аренде	324 330
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 295)
Нераспределенная прибыль	-

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

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (Поправки к МСФО (IFRS) 9);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 года):
 - Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»;
 - Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»;
 - Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала;
 - Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- «Концептуальные основы представления финансовых отчетов»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»
- Определение существенности - Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8
- Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.7. Исправление ошибок

В ходе подготовки финансовой отчетности за год по 31 декабря 2018 г. Группой был внесен ряд исправлений в расчеты отложенных налоговых активов и обязательств, относящиеся к финансовой информации за предыдущие периоды. Исправления, относящиеся к 2017 г. и предыдущим годам, были внесены путем пересчета сравнительной информации за год по 31 декабря 2017 г. и соответствующих корректировок сальдо активов, обязательств и нераспределенной прибыли на 31 декабря 2016 г. В основном исправления были произведены по следующим основаниям:

а) На 31 декабря 2017 и 2016 гг. при расчете отложенного налогового актива, возникающего в отношении временных разниц в основных средствах АО «СПб ЭС», АО «ЦЭК» и АО «Курортэнерго», Группа ошибочно завысила сумму налоговой базы. В результате по состоянию на 31 декабря 2017 балансовая стоимость отложенного налогового обязательства была занижена на 990 665 (на 31 декабря 2016 г.: 769 631).

б) На 31 декабря 2016 г. при расчете отложенного налогового обязательства, возникающего в отношении временных разниц в основных средствах, полученных по дополнительной эмиссии 2008 г., Группа ошибочно занизила сумму временной разницы, не приняв в расчет амортизацию. В результате сумма признанного отложенного налогового обязательства на 31 декабря 2016 г. была завышена на 203 425.

в) в результате прочих корректировок отложенное налоговое обязательство по состоянию на 31 декабря 2017 было занижено на 118 388 (на 31 декабря 2016 г.: 68 463).

г) По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Группа ошибочно представила отложенные налоговое обязательство, относящееся к ПАО «Ленэнерго» и отложенные налоговые активы, относящиеся к дочерним компаниям, на нетто-основе. По состоянию на 31 декабря 2017 г. сумма отложенного налогового актива, свернутого с отложенным налоговым обязательством составила 2 971 368 (на 31 декабря 2016 г.: 2 039 089).

Эффект исправления ошибок за 2016-2017 гг. представлен в следующих таблицах:

	<u>До корректировки</u>	<u>Исправление ошибок</u>	<u>После корректировки</u>
Консолидированный баланс на 31 декабря 2016 г.			
Отложенные налоговые активы	-	2 039 089	2 039 089
Итого внеоборотные активы	213 927 518	2 039 089	215 966 607
Итого АКТИВЫ	235 172 875	2 039 089	237 211 964
Нераспределенная прибыль	16 673 778	(634 669)	16 039 109
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании	148 104 485	(634 669)	147 469 816
Итого капитал	148 340 854	(634 669)	147 706 185
Отложенные налоговые обязательства	11 800 079	2 673 758	14 473 837
Итого долгосрочные обязательства	43 288 727	2 673 758	45 962 485
Итого обязательства	86 832 021	2 673 758	89 505 779
Итого капитал и обязательства	235 172 875	2 039 089	237 211 964

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.7. Исправление ошибок (продолжение)

	До корректировки	Исправление ошибок	После корректировки
Консолидированный баланс на 31 декабря 2017 г.			
Отложенные налоговые активы	-	2 971 368	2 971 368
Итого внеоборотные активы	217 334 513	2 971 368	220 305 881
Итого активы	231 632 183	2 971 368	234 603 551
Нераспределенная прибыль	23 547 363	(1 109 053)	22 438 310
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании	150 397 312	(1 109 053)	149 288 259
Итого капитал	150 592 745	(1 109 053)	149 483 692
Отложенные налоговые обязательства	9 011 306	4 080 421	13 091 727
Итого долгосрочные обязательства	38 326 883	4 080 421	42 407 304
Итого обязательства	81 039 438	4 080 421	85 119 859
Итого капитал и обязательства	231 632 183	2 971 368	234 603 551

	До корректировки	Исправление ошибок	После корректировки
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год по 31 декабря 2017 г.			
Расход по налогу на прибыль	(1 615 142)	(474 384)	(2 089 526)
Чистая прибыль за период	8 226 991	(474 384)	7 752 607
Общий совокупный (убыток)/доход за период	4 142 538	(474 384)	3 668 154
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании	8 267 927	(474 384)	7 793 543
Общий совокупный (убыток)/доход, причитающийся:			
Собственникам Компании	4 183 474	(474 384)	3 709 090
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	0,97	(0,07)	0,90

	До корректировки	Исправление ошибок	После корректировки
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года			
Чистая прибыль/(убыток) за период	8 226 991	(474 384)	7 752 607
(Доход)/расход по налогу на прибыль	(615 142)	474 384	2 089 526

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике, раскрытых в Примечании 2.5 и связанных с началом применения с 1 января 2018 г. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

3.1. 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.

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 (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.1. Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

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.

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

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

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

3.3. Операции, исключаемые при консолидации

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.4. 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.5. 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.

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.

Ниже представлены ожидаемые сроки полезного использования групп нематериальных активов:

Группа активов	Срок полезного использования, лет
Право на подключение конечных пользователей к электросетям	30
Программные продукты	2-3
Сертификаты	3
Доходные договоры	По сроку действия договора

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.6. 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.

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. Сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

<u>Группа основных средств</u>	<u>Срок полезного использования, лет</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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.7. Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

3.8. Авансы выданные

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

3.9. Налог на добавленную стоимость

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

3.10. Финансовые активы

Группа принимает к учету финансовый актив только в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного актива. При первоначальном признании Группа относит финансовые активы в одну из следующих категорий:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов в части долговых инструментов при первоначальном признании определяется бизнес-моделями, используемыми Группой для управления финансовыми активами, и характеристиками денежных потоков. Для управления долговыми инструментами Группа использует бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.10. Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, и финансовые активы, оцениваемые через прибыль или убыток, принимаются к учету по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме дебиторской задолженности оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, непосредственно связанных с приобретением или выпуском данного финансового актива.

Последующая оценка финансовых активов зависит от того, к какой категории они были отнесены Группой в момент первоначального признания.

По состоянию на каждую отчетную дату после первоначального признания Группа отражает:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход по справедливой стоимости в части долевого инструментов и по справедливой стоимости в части остальных финансовых активов;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, по справедливой стоимости.

Изменение за отчетный период справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, учитывается Группой следующим образом:

- списывается на доходы или расходы периода через прибыль или убыток – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;
- списывается на прочий совокупный доход – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход (в части долевого инструментов за исключением дивидендов и в части остальных финансовых активов за исключением убытков от обесценения, курсовых разниц, процентов, рассчитанных методом эффективной ставки процента, и дивидендов).

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, увеличивается за счет начисления процентного дохода. Процентный доход относится на финансовые доходы периода в составе прибылей и убытков.

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

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.10. Финансовые активы (продолжение)

В 2017 году Группа классифицировала финансовые активы в соответствии с МСФО IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Группа принимала к учету финансовый актив только в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного актива. При первоначальном признании Группа относит финансовые активы в одну из следующих категорий:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- займы выданные и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

После первоначального признания Группа оценивала финансовые активы следующим образом:

- финансовые активы, удерживаемые до погашения, оценивались по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
- займы выданные и дебиторская задолженность оценивались по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
- долевые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, которые не обращаются на активном рынке и чья справедливая стоимость не поддается надежной оценке, оценивались по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

3.11. Финансовые обязательства

Группа признает финансовое обязательство в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового обязательства. При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Группа классифицирует финансовое обязательство в качестве оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если:

- Группа принимает это обязательство с целью обратной покупки в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен; или
- обязательство является производным финансовым инструментом.

Финансовые обязательства, не классифицированные в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, являются прочими финансовыми обязательствами.

Группа относит к финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

- кредиты и займы полученные;
- облигации и векселя;
- обязательства по финансовой аренде;
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.11. Финансовые обязательства (продолжение)

При первоначальном признании финансовое обязательство, отнесенное к категории финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, понесенных в связи с принятием этого обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, на каждую отчетную дату оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости этих обязательств за отчетный период относятся на доходы или расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость финансовых обязательств оцениваемых по амортизированной стоимости, увеличивается за счет начисления процентного расхода. Сумма процентного расхода определяется путем умножения эффективной ставки процента по финансовому обязательству на его амортизированную стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода.

Процентный расход относится на финансовые расходы отчетного периода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если только он не включается в стоимость квалифицируемого актива.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства на момент прекращения признания и суммой вознаграждения, уплаченного Группой при погашении или передаче данного обязательства (включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства), относится на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков.

3.12. Обесценение активов

Финансовые активы

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.12. Обесценение активов (продолжение)

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

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

До 1 января 2018 г. в части оценки суммы обесценения дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» Группа производила расчет убытка от обесценения в отношении сомнительных долгов (дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности и авансов выданных). Группа формировала резерв по сомнительным долгам, который отражал предполагаемую величину убытков от обесценения дебиторской задолженности, т.е. сумму корректировки дебиторской задолженности. Сумма убытка от обесценения дебиторской задолженности определялась на основании оценки руководства компании Группы вероятности невозврата данной задолженности. Убыток от обесценения признавался в отношении рисков невозврата задолженности, каждый из которых по отдельности является существенным.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования возмещаемая стоимость рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств (ЕГДС)»). Подробная информация по ЕГДС раскрыта в примечании 14. Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым он относится.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.12. Обесценение активов (продолжение)

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

Убытки от обесценения 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.

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

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

3.13. 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.14. 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.15. 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. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется по методу «прогнозируемой условной единицы».

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.

3.16. Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует 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.

3.17. 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.18. 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.

Официальный курс рубля, действовавший на 31 декабря 2018 г., составлял 69,4706 руб. за 1 доллар США и 79,4605 руб. за 1 евро (31 декабря 2017 г.: 57,6002 руб. за 1 доллар США и 68,8668 руб. за 1 евро).

3.19. Государственные субсидии

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

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

3.20. Прочие расходы

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете о прибылях и убытках равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.20. Прочие расходы (продолжение)

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход.

3.21. Социальные платежи

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

3.22. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, эффект от дисконтирования финансовых инструментов, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, финансовой аренде, отрицательные курсовые разницы, эффект от дисконтирования финансовых инструментов, процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников и убытки от обесценения финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются на нетто-основе в составе финансовых доходов или расходов, в зависимости от того, имеет место чистая прибыль или убыток.

3.23. Расход по налогу на прибыль

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.23. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

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:

- разницы возникают в связи с первоначальным признанием гудвила,
- разницы возникают в связи с признанием 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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.23. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

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.

3.24. 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.

3.25. Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся собственникам Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

4. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

4. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

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

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в Примечаниях 14 и 27.

5. Основные дочерние общества

		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
		Доля собственности / голосующих акций, %	Доля собственности / голосующих акций, %
	Страна регистрации		
АО «ЛЭСР»	Российская Федерация	100%	100%
АО «Курортэнерго»	Российская Федерация	98,13%	98,13%
ООО «Энерготранс»	Российская Федерация	98,13%	98,13%
АО «ЦЭК»	Российская Федерация	96,95%	96,95%
АО «Энергосервисная компания Ленэнерго»	Российская Федерация	100%	100%
АО «СПб ЭС»	Российская Федерация	100%	100%
АО «ПЭС»	Российская Федерация	88,70%	88,70%

5. Основные дочерние общества (продолжение)

В сферу основной деятельности дочерних обществ входит:

- АО «ЛЭСР» – деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства;
- АО «Курортэнерго» – передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- ООО «Энерготранс» – транспортно-экспедиционное обслуживание;
- АО «ЦЭК» – передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- АО «Энергосервисная компания Ленэнерго» – строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникаций;
- АО «СПб ЭС» – аренда оборудования и прочих материальных средств в целях обеспечения надежного функционирования электросетевого комплекса;
- АО «ПЭС» – аренда оборудования и прочих материальных средств в целях обеспечения надежного функционирования электросетевого комплекса.

6. Информация по сегментам

Совет директоров Компании является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в регионах: «Город Санкт-Петербург» и «Ленинградская область».

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах, образованных по территориальному принципу, относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, прибыли до налогообложения, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ, и на регулярной основе анализируются и оцениваются Советом Директоров. Эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, на основании данных, представляемых Совету Директоров, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Сегмент «Город Санкт-Петербург»;
- Сегмент «Ленинградская область».

Показатели сегментов основаны на финансовой информации, представленной в отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Сверка показателей в оценке, представляемой Совету директоров, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности, включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

6. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам, представляемая Совету директоров, представляет собой данные отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, и сгруппирована следующим образом:

В сегмент «Город Санкт-Петербург» входят данные по РСБУ отчетности сегмента «Город Санкт-Петербург» ПАО «Ленэнерго» и РСБУ данные дочерних компаний.

В сегмент «Ленинградская область» входят данные по РСБУ отчетности сегмента «Ленинградская область» ПАО «Ленэнерго».

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	51 231 065	26 758 846	77 989 911
Выручка сегментов	51 231 065	26 758 846	77 989 911
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	43 275 302	25 531 433	68 806 735
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	6 877 343	1 097 716	7 975 059
<i>Прочая выручка</i>	1 078 420	129 697	1 208 117
Проценты к получению	266 601	132 281	398 882
Проценты к уплате	(459 861)	(604 901)	(1 064 762)
Амортизация ОС и НМА	(9 237 665)	(4 820 978)	(14 058 643)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	15 076 461	(1 333 653)	13 742 808
Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 31 декабря 2018 г.	152 865 211	47 549 183	200 414 394

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	53 918 503	23 734 848	77 653 351
Выручка сегментов	53 918 503	23 734 848	77 653 351
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	38 999 848	21 909 655	60 909 503
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	13 535 709	1 589 809	15 125 518
<i>Прочая выручка</i>	1 382 946	235 384	1 618 330
Проценты к получению	415 672	221 844	637 516
Проценты к уплате	(876 640)	(620 397)	(1 497 037)
Амортизация ОС и НМА	(8 459 794)	(4 307 156)	(12 766 950)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	20 872 206	(2 340 686)	18 531 520
Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 31 декабря 2017 г.	146 222 788	47 200 268	193 423 056

6. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли до налогообложения, основным средствам и незавершенному строительству

Сверка, увязывающая основные показатели сегментов, представляемых Совету директоров Компании, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности представлена ниже.

Сопоставление РСБУ и МСФО данных отчетных сегментов по выручке:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Выручка сегментов	77 989 911	77 653 351
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	77 989 911	77 653 351

Сопоставление РСБУ и МСФО данных отчетных сегментов по прибыли до налогообложения:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Прибыль сегментов до налогообложения	13 742 808	18 531 520
Корректировка стоимости основных средств	447 991	(140 788)
Обесценение основных средств	-	(7 061 195)
Корректировка по НМА	(342 432)	(274 688)
Восстановление обесценения НМА	-	190 695
Обесценение долгосрочных финансовых активов	(226 583)	(232 676)
Корректировка стоимости ТМЦ и списание прочих оборотных активов	172 015	(549 678)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	248 338	(248 731)
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	(23 150)	(324 958)
Корректировка по резервам	(2 217)	-
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	36 267	(35 404)
Списание доходов будущих периодов	476	5 272
Прочие корректировки	13 338	(17 236)
Прибыль до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	14 066 851	9 842 133

6. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли до налогообложения, основным средствам и незавершенному строительству (продолжение)

Сопоставление РСБУ и МСФО данных отчетных сегментов по основным средствам и незавершенному строительству:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Итоговая сумма основных средств и незавершенного строительства сегментов по РСБУ	200 414 394	193 423 056
Включены в состав незавершенного строительства авансы, выданные строительным организациям	3 473 165	6 184 929
Включены в состав незавершенного строительства запасы под капитальное строительство	1 187 601	601 204
Эффект переоценки	(22 938 356)	11 798 338
Признание РСБУ капитализированных процентов в составе расходов текущего периода	(1 333 446)	(1 367 474)
Корректировка амортизации текущего периода	2 230 122	247 512
Корректировка выбытий текущего периода	(448 683)	979 174
Итоговая сумма основных средств и незавершенного строительства сегментов по МСФО	182 584 797	211 866 739

7. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Передача электроэнергии	68 806 735	60 909 503
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	7 975 059	15 125 518
Прочая выручка	1 208 117	1 618 330
	77 989 911	77 653 351

В состав прочей выручки входит, в основном, выручка от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию, от сдачи имущества в аренду, а также выручка дочерних компаний, которая включает в себя работы по техническому обслуживанию, содержание уличного освещения, электромонтажные и проектно-изыскательские работы.

Существенный покупатель

В 2018 году компания АО «Петербургская сбытовая компания» являлась существенным покупателем Группы. Общая выручка от АО «Петербургская сбытовая компания» составила 60 822 284 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. – 54 222 231).

8. Чистые прочие расходы

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2018 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	453 376	197 575
Списание кредиторской задолженности	175 671	67 645
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	-	83 375
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	90 811	280 929
Страховое возмещение, нетто	7 009	6 775
Убыток от выбытия основных средств	(1 531 537)	(1 399 943)
Прочие чистые доходы	550 497	147 468
Итого прочие чистые расходы	(254 173)	(616 176)

Прочие чистые доходы представлены, в основном доходами от компенсации в связи с передислокацией электросетевого имущества.

9. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Расходы на вознаграждения работникам	(8 327 620)	(7 673 143)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(11 941 423)	(12 951 063)
Убыток от переоценки основных средств	-	(7 061 195)
Восстановление обесценения нематериальных активов		190 695
Материальные расходы, в т.ч.	(11 971 161)	(10 987 226)
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(10 375 473)	(10 013 517)
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(496 127)	(482 657)
Прочие материальные расходы	(1 099 561)	(491 052)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	(21 236 099)	(20 700 719)
Услуги по передаче электроэнергии	(18 745 809)	(17 800 313)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(1 298 805)	(1 708 434)
Аренда	(476 658)	(447 421)
Страхование	(79 262)	(103 971)
Прочие работы и услуги производственного характера	(635 565)	(640 580)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:	(1 374 282)	(960 044)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(417 114)	(167 881)
Охрана	(301 936)	(263 165)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	(230 960)	(188 084)
Услуги связи	(84 302)	(84 529)
Транспортные услуги	(16 160)	(17 875)
Прочие услуги	(323 810)	(238 510)
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение производственных запасов	21 568	(17 899)
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	(559 364)	130 070
Корректировка резерва по авансам выданным	(295 829)	-
Резервы	(2 653 582)	(888 335)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(1 821 985)	(1 417 624)
Прочие расходы	(1 404 882)	(2 218 535)
	(61 564 659)	(64 555 018)

Прочие расходы представлены, в основном, расходами в виде административных штрафов, пеней, неустоек.

10. Расходы на вознаграждения работникам

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2018 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>
Заработная плата	(6 548 308)	(5 897 313)
Взносы на социальное обеспечение	(1 567 016)	(1 505 015)
Доходы/ (расходы), относящиеся к плану с установленными выплатами	5 062	(46 318)
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(255)	(15 698)
Прочее	(217 103)	(208 799)
Итого	<u>(8 327 620)</u>	<u>(7 673 143)</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Группа произвела отчисления по плану с установленными выплатами в сумме 22 796 (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 18 049).

11. Финансовые доходы и расходы

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2018 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	398 882	637 511
Амортизация дисконта по финансовым активам	184 620	166 442
Дивиденды к получению	941	999
Процентный доход по правам возмещения, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	-	10 947
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	-	-
Прочие финансовые доходы	-	9 548
	<u>584 443</u>	<u>825 447</u>
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(2 398 208)	(2 864 511)
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов	(235 085)	(242 224)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	(32 228)	(33 778)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(23 150)	(324 958)
	<u>(2 688 671)</u>	<u>(3 465 471)</u>

12. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года (пересчитано*)
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(3 228 600)	(3 635 812)
Корректировка налога за прошлые периоды	(273 896)	253 011
Итого	(3 502 496)	(3 382 801)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	36 133	1 293 275
Итого	36 133	1 293 275
Расход по налогу на прибыль	(3 466 363)	(2 089 526)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.			Год, закончившийся 31 декабря 2017г.		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка основных средств и незавершенного строительства	(34 595 906)	6 919 181	(27 676 725)	(5 105 053)	1 021 011	(4 084 042)
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	(33 193)	6 639	(26 554)	(514)	103	(411)
	(34 629 099)	6 925 820	(27 703 279)	(5 105 567)	1 021 114	(4 084 453)

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.7.

12. Налог на прибыль (продолжение)

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

	Год, закончив- шийся 31 декабря 2018 г.	%	Год, закончив- шийся 31 декабря 2017 г. (пересчитано*)	%
Прибыль до налогообложения	14 066 851		9 842 133	
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(2 813 370)	(20%)	(1 968 427)	(20%)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(911 090)	(6%)	(809 722)	(8%)
Эффект льготной ставки	531 862	4%	435 612	4%
Корректировки за предшествующие годы	(273 765)	(2%)	253 011	3%
	(3 466 363)	(24%)	(2 089 526)	(21%)

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.7.

13. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы (+)		Обязательства (-)		Нетто		Признаны в составе прибыли и убытков	Признаны в составе прочей совокупной прибыли	Активы (+)		Обязательства (-)		Нетто
	31.12.2017 (пересчитано*)	31.12.2017 (пересчитано*)	31.12.2017 (пересчитано*)	31.12.2017 (пересчитано*)	31.12.2017	31.12.2017			31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
Переоценка финансовых вложений	1 682 736	-	-	1 682 736	-	(36 924)	-	-	1 645 812	-	-	1 645 812	-
Резерв под обеспечение дебиторской задолженности и авансов выданных	532 641	-	-	532 641	-	(245 700)	-	-	286 941	-	-	286 941	-
Признание выручки	191 912	-	-	191 912	-	111	-	-	192 023	-	-	192 023	-
Начисленные расходы и резервы	236 188	-	-	236 188	-	508 598	-	-	744 786	-	-	744 786	-
Обязательства по пенсионным выплатам	30 740	-	-	30 740	-	(6 354)	6 639	-	31 025	-	-	31 025	-
Начисление расходов на персонал	72 003	-	-	72 003	-	93 322	-	-	165 325	-	-	165 325	-
Нематериальные активы	44 109	-	-	44 109	-	27 889	-	-	71 998	-	-	71 998	-
Налог на убыток	-	-	-	-	-	73 429	-	-	73 429	-	-	73 429	-
Резерв под обеспечение запасов	12 749	-	-	12 749	-	(4 315)	-	-	8 434	-	-	8 434	-
Основные средства	2 925 677	(15 830 419)	-	(12 904 742)	(12 904 742)	(378 349)	6 919 181	-	2 621 166	(8 985 076)	-	(6 363 910)	-
Дисконтирование долгосрочной торговой кредиторской задолженности	-	(60 799)	-	(60 799)	(60 799)	(37 425)	-	-	-	(98 224)	-	(98 224)	-
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	7 966	-	-	7 966	7 966	-	-	-	7 966	-	-	7 966	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(53 500)	-	-	(53 500)	(53 500)	47 017	-	-	-	(6 483)	-	(6 483)	-
Отложенные расходы	-	(29 411)	-	(29 411)	(29 411)	21 532	-	-	-	(7 879)	-	(7 879)	-
Прочее	117 049	-	-	117 049	117 049	(26 698)	-	-	90 351	-	-	90 351	-
Налоговые активы/(обязательства)	5 800 270	(15 920 629)	-	(10 120 359)	(10 120 359)	X	X	X	5 939 256	(9 097 662)	X	(3 158 406)	-
Зачет налога	(2 828 902)	2 828 902	-	-	-	X	X	X	(3 195 378)	3 195 378	X	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	2 971 368	(13 091 727)	-	(10 120 359)	(10 120 359)	36 133	6 925 820	6 925 820	2 743 878	(5 902 284)	(5 902 284)	(3 158 406)	-

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.7.

13. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	Активы (+)		Обязательства (-)		Нетто		Признаны в составе прочей совокупной прибыли	Активы (+)		Обязательства (-)		Нетто
	31.12.2016 (пересчитано ^{*)})	31.12.2016 (пересчитано ^{*)})	31.12.2016 (пересчитано ^{*)})	31.12.2016 (пересчитано ^{*)})	31.12.2016 (пересчитано ^{*)})	31.12.2016 (пересчитано ^{*)})		31.12.2017 (пересчитано ^{*)})	31.12.2017 (пересчитано ^{*)})	31.12.2017 (пересчитано ^{*)})	31.12.2017 (пересчитано ^{*)})	
Переоценка финансовых вложений	1 662 524	-	1 662 524	(33 288)	-	1 629 236	-	-	-	1 629 236	-	1 629 236
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	678 372	-	678 372	(145 731)	-	532 641	-	-	-	532 641	-	532 641
Признание выручки	191 912	-	191 912	-	-	191 912	-	-	-	191 912	-	191 912
Начисленные расходы и резервы	128 316	-	128 316	107 872	-	236 188	-	-	-	236 188	-	236 188
Обязательства по пенсионным выплатам	22 321	-	22 321	8 316	103	30 740	-	-	-	30 740	-	30 740
Начисление расходов на персонал	71 437	-	71 437	566	-	72 003	-	-	-	72 003	-	72 003
Нематериальные активы	69 392	-	69 392	(25 283)	-	44 109	-	-	-	44 109	-	44 109
Резерв под обесценение запасов	9 169	-	9 169	3 580	-	12 749	-	-	-	12 749	-	12 749
Основные средства	2 843 610	(17 944 505)	(15 100 895)	1 175 142	1 021 011	2 925 677	(15 830 419)	(12 904 742)	(60 799)	(60 799)	(12 904 742)	(12 904 742)
Дисконтирование долгосрочной торговой кредиторской задолженности	-	(75 403)	(75 403)	14 604	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка инвестиций, имеющих в наличии для продажи	-	(42 603)	(42 603)	50 569	-	7 966	-	-	-	7 966	-	7 966
Отложенные расходы	-	(12 648)	(12 648)	(16 763)	-	-	-	-	(29 411)	-	-	(29 411)
Прочее	-	(36 642)	(36 642)	153 691	-	117 049	-	-	-	117 049	-	117 049
Налоговые активы/(обязательства)	5 677 053	(18 111 801)	(12 434 748)	X	X	5 800 270	X	X	(15 920 629)	(10 120 359)		
Зачет налога	(2 868 332)	2 868 332	-	X	X	(2 828 902)	-	-	2 828 902	-	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	2 808 721	(15 243 469)	(12 434 748)	1 293 275	1 021 114	2 971 368	(13 091 727)	(10 120 359)				

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.7.

14. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборуд. для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 г.	61 781 197	100 128 399	86 775 194	20 818 030	29 888 783	299 391 603
Поступления	–	–	–	–	32 214 121	32 214 121
Ввод в эксплуатацию	2 094 817	10 973 297	14 216 934	3 550 038	(30 835 086)	–
Выбытия	(76 090)	(133 667)	(913 129)	(204 015)	(3 181 598)	(4 508 499)
Убыток от переоценки	(2 631 967)	(5 504 255)	(4 467 886)	(973 777)	(1 067 936)	(14 645 821)
На 31 декабря 2017 г.	61 167 957	105 463 774	95 611 113	23 190 276	27 018 284	312 451 404
На 1 января 2018 г.	61 167 957	105 463 774	95 611 113	23 190 276	27 018 284	312 451 404
Поступления	–	–	–	–	21 373 271	21 373 271
Ввод в эксплуатацию	1 172 530	10 094 183	8 052 369	3 740 441	(23 059 523)	–
Выбытия	(23 860)	(300 464)	(168 090)	(182 444)	(4 009 584)	(4 684 442)
Убыток от переоценки	(12 131 282)	(19 765 519)	(18 555 936)	(4 570 670)	–	(55 023 407)
На 31 декабря 2018 г.	50 185 345	95 491 974	84 939 456	22 177 603	21 322 448	274 116 826
Накопленная амортизация						
На 1 января 2017 г.	(10 625 873)	(48 236 432)	(20 006 571)	(10 290 691)	(1 892 139)	(91 051 706)
Начисленная амортизация	(1 941 845)	(3 622 207)	(3 818 205)	(3 188 183)	–	(12 570 440)
Выбытия	28 544	88 191	288 098	153 075	–	557 908
Убыток от переоценки	491 365	780 812	839 041	368 355	–	2 479 573
На 31 декабря 2017 г.	(12 047 809)	(50 989 636)	(22 697 637)	(12 957 444)	(1 892 139)	(100 584 665)
На 1 января 2018 г.	(12 047 809)	(50 989 636)	(22 697 637)	(12 957 444)	(1 892 139)	(100 584 665)
Начисленная амортизация	(1 747 972)	(3 382 356)	(3 887 250)	(2 770 598)	–	(11 788 176)
Выбытия	12 588	136 342	127 962	136 419	–	413 311
Убыток от переоценки	2 563 434	10 304 255	4 768 338	2 791 474	–	20 427 501
На 31 декабря 2018 г.	(11 219 759)	(43 931 395)	(21 688 587)	(12 800 149)	(1 892 139)	(91 532 029)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2017 г.	49 120 148	54 474 138	72 913 476	10 232 832	25 126 145	211 866 739
На 31 декабря 2018 г.	38 965 586	51 560 579	63 250 869	9 377 454	19 430 309	182 584 797

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 3 473 165 (на 31 декабря 2017 года: 6 184 929), а также материалы для строительства основных средств в сумме 1 187 601 (на 31 декабря 2017 года: 601 204).

14. Основные средства (продолжение)

Результаты оценки справедливой стоимости основных средств и НЗС, проведенной профессиональным оценщиком на 30 июня 2018 г. представлены в таблице ниже:

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборуд. для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Уменьшение справедливой стоимости, отраженное в отчете о прибылях и убытках	-	-	-	-	-	-
Уменьшение справедливой стоимости, отнесенное на капитал	(9 567 848)	(9 461 264)	(13 787 598)	(1 779 196)	-	(34 595 906)
Итого	(9 567 848)	(9 461 264)	(13 787 598)	(1 779 196)	-	(34 595 906)

Оценка справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2018 года

В I полугодии 2018 года Группа существенно пересмотрела долгосрочные бизнес-планы, что стало основанием для суждения о том, что справедливая стоимость существенно отличается от балансовой. По состоянию на 30 июня 2018 года Группа провела оценку справедливой стоимости объектов основных средств.

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. В связи с чем, справедливая стоимость оценивалась на базе доходного подхода.

Доходный подход

Для оценки справедливой стоимости основных средств, в рамках доходного подхода, использовался метод дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

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

В качестве базы для расчета потоков по выручке использовались тарифные модели, лежащие в основе утвержденных регуляторами НВВ на 2019 -2020 гг, включающие сглаживание по Санкт-Петербургу в сумме 5 636 млн. руб. в 2019 г. и 5 763 млн. руб. в 2020 г. и Ленинградской области в сумме 4 690 млн. руб. в 2019 г. и 12 725 млн. руб. в 2020 г.;

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,25%;

Для расчета терминальной стоимости была использована остаточная стоимость инвестированного капитала RAB, т.к. у Группы нет намерения переходить на регулирование в рамках и метода долгосрочной индексации в Ленинградской области;

14. Основные средства (продолжение)

Все сглаживание, недополученное в Ленинградской области в рамках периода регулирования до 2020 г., в сумме 12 275 млн. руб. будет возвращено Группе в последующих периодах.

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке основных средств, раскрыта ниже:

	<u>2019 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Темп прироста выручки к предыдущему году	6,1%-39,0%	2,1%-44,0%
Рентабельность по прибыли от продаж (очищенной от налога на прибыль)	19%	28%

Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 года

В связи с дальнейшим пересмотром и уточнением долгосрочных бизнес-планов во 2 полугодии 2018 года, по состоянию на 31 декабря 2018 года Группа провела оценку справедливой стоимости объектов основных средств.

При оценке справедливой 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 (утвержден Распоряжением ПАО «Россети» № 721р от 29 декабря 2017 г. и прогнозных данных на период до 2022 года).

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2019-2025 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 2019 год.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии с 2019 по 2025 гг. послужили тарифные модели, лежащие в основе утвержденных регуляторами НВВ на 2019 -2020 гг, включающие сглаживание по Санкт-Петербургу и Ленинградской области (суммы раскрыты в таблице ниже). Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода (после 2020 года) являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях. Темпы роста тарифов в 2019-2023 гг. соответствуют показателям бизнес-плана.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были определены на основе тарифных моделей в период с 2019 по 2025 гг. и годовых утвержденных бизнес-планов Группы на 2019-2023 годов.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,0%.

Долгосрочный темп роста в постпрогнозном периоде составил 4%.

По результатам оценки по состоянию на 31 декабря 2018 года справедливая стоимость активов ЕГДС не отличалась существенно от их балансовой стоимости.

14. Основные средства (продолжение)

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке основных средств, раскрыта ниже:

	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Темп прироста выручки к предыдущему году	7,53%- 22,34%	11,01%- 14,47%	(5,83%)- 5,7%	4,6%- 11,01%	4,57%- 11,28%	3,9%- 10,17%	4,0%- 10,42%
Показатель отношения уровня капитальных вложений к сумме амортизации, %	60,46%- 82,46%	60,93%- 62,61%	28,93%- 73,85%	25,05%- 78,59%	22,05%- 75,24%	82,51%- 96,62%	97,26%- 97,27%
Рентабельность по прибыли от продаж (очищенной от налога на прибыль)	6,58%- 14,39%	13,94%- 17,92%	7,45%- 18,89%	12,83%- 20,66%	18,26%- 21,32%	19,56%- 21,74%	22,79%- 27,14%
Сглаживание и прочие корректировки НВВ							
Ленинградская область	9 898 730	3 945 946	1 877 543	1 762 713	1 880 249	2 302 102	2 855 444
Санкт-Петербург	3 777 043	3 182 022	1 61 884	1 579 121	3 296 743	5 260 692	7 872 641

База капитала ЕГДС «Ленинградская область» на дату проведения теста составила 37 812 525.

Группа планирует включение в 2019 г. базы капитала дочерних обществ Компании в сумме 951 676.

База капитала ЕГДС «Санкт-Петербург» на дату проведения теста составила 82 874 285.

Группа планирует включение в 2019 г. базы капитала дочерних обществ Компании в сумме 24 174 936.

Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении основных средств раскрыта в Примечании 27.

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС на 31 декабря 2018 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 11% приводит к снижению справедливой стоимости по Санкт-Петербургу и Ленинградской области в размере 6 329 728 и 695 324, соответственно;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5% приводит к снижению справедливой стоимости по Санкт-Петербургу и Ленинградской области в размере 8 361 019 и 2 446 379, соответственно;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к снижению справедливой стоимости по Санкт-Петербургу и Ленинградской области в размере 5 723 089 и 115 022, соответственно;
- сокращение ежегодного темпа одноставочного тарифа по группе «Прочие» до 3% по Ленинградской области приводит к снижению справедливой стоимости внеоборотных активов по Ленинградской области в размере 9 110 544.
- снижение базы капитала дочерних Обществ не приводит к возникновению убытка от обесценения в ЕГДС «Ленинградская область» и в ЕГДС «Санкт-Петербург».

15. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Права доступа	Гудвилл	Доходные договоры	Итого нематериальные активы
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2017 г.	150 229	624 000	623 017	794 951	2 192 197
Поступления	35 075	-	-	-	35 075
Выбытия	(106 528)	-	-	(466 965)	(573 493)
На 31 декабря 2017 г.	78 776	624 000	623 017	327 986	1 653 779
На 1 января 2018 г.	78 776	624 000	623 017	327 986	1 653 779
Поступления	166 809	-	-	-	166 809
Выбытия	(43 701)	-	-	(53 546)	(97 247)
На 31 декабря 2018 г.	201 884	624 000	623 017	274 440	1 723 341
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2017 г.	(83 219)	(332 124)	(623 017)	(356 780)	(1 395 140)
Начисленная амортизация	(60 453)	(20 800)	-	(299 370)	(380 623)
Выбытия	106 530	-	-	466 964	573 494
Восстановление обесценения	-	190 695	-	-	190 695
На 31 декабря 2017 г.	(37 142)	(162 229)	(623 017)	(189 186)	(1 011 574)
На 1 января 2018 г.	(37 142)	(162 229)	(623 017)	(189 186)	(1 011 574)
Начисленная амортизация	(48 665)	(20 800)	-	(83 782)	(153 247)
Выбытия	43 701	-	-	53 546	97 247
На 31 декабря 2018 г.	(42 106)	(183 029)	(623 017)	(219 422)	(1 067 574)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2017 г.	67 010	291 876	-	438 171	797 057
На 31 декабря 2017 г.	41 634	461 771	-	138 800	642 205
На 31 декабря 2018 г.	159 778	440 971	-	55 018	655 767

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 153 247 (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 380 623).

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за 2018 год составила 21 687 (за 2017 - 24 629).

На 31 декабря 2018 г. Группа произвела тестирование нематериальных активов на предмет обесценения. По результатам теста обесценения не выявлено. На 31 декабря 2017 г. произведено восстановление ранее признанного обесценения по группе нематериальных активов «Право доступа» в сумме в сумме 190 695.

16. Финансовые вложения

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 390 942	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	432 417	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	13 164	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	680 666
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	2 206 322
	2 836 523	2 886 988

Финансовые вложения представлены следующими финансовыми активами:

	Доля участия, %, кол-во паев	Рейтинг	Рейтинго- вое агентство	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в 2018 г. и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи в 2017 г.					
Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "Промышленные территории"	211 642	ruAAA	Эксперт РА	432 417	667 502
				432 417	667 502
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход в 2018 г. и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи в 2017 г.					
АО «СЗЭУК»	12,51%	-	-	9 548	9 548
ПАО «ФИЦ»	1%	-	-	3 500	3 500
Прочие	-	-	-	116	116
				13 164	13 164
	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинго- вое агентство	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в 2018 г. и финансовые активы, удерживаемые до погашения (внеоборотные) в 2017 г.					
Банк «Таврический» (ПАО)	0,51%	-	-	2 390 942	2 206 322
				2 390 942	2 206 322

16. Финансовые вложения (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В состав активов Группы входят долгосрочные инвестиции, представленные паями в закрытом паевом инвестиционном комбинированном фонде «Промышленные территории» в количестве 211 642 шт., приобретенными по договору купли-продажи ценных бумаг № 231/11/ЗПИФ от 09.03.2011 у ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад».

Финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости

По состоянию на 31 декабря 2018 года в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитывается субординированный депозит, размещенный в Банке «Таврический» (ПАО), номинальная стоимость которого составляет 10 620 000 (на 31 декабря 2017 года – 10 620 000).

В начале 2015 г. в отношении Банка «Таврический» (ПАО) была начата процедура санации. Особенностью проекта санации Банка «Таврический» (ПАО) является участие в нем крупнейших кредиторов Банка «Таврический» (ПАО) - ПАО «Ленэнерго» и ПАО «МРСК Северо-Запада». Проектом предусмотрено совместное финансирование мероприятий по санации путем предоставления финансовой помощи Банку «Таврический» (ПАО) государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов» (АСВ) на сумму 28 млрд. руб. сроком на 10 лет за счет средств Банка России, внесением субординированного депозита ПАО «Ленэнерго» в сумме 10 620 000 тыс. руб. сроком на 20 лет с ежеквартальной выплатой процентов, начисленных по ставке 0,51% годовых от суммы депозита. В срок до июля 2022 года запланирована реорганизация Банка в форме его присоединения к Инвестору (ОАО АКБ «Международный финансовый клуб»).

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

В консолидированной финансовой отчетности Группы образован резерв под обесценение финансовых вложений (депозит в Банк «Таврический» (ПАО)) на величину разницы между первоначальной стоимостью и справедливой стоимостью финансовых вложений. Справедливая стоимость финансовых вложений определяется методом дисконтирования долгосрочной задолженности с учетом наличия отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, в том числе риска вероятности невозврата финансовых вложений. Амортизация дисконта по финансовым активам по субординированному депозиту в сумме 184 620 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (31 декабря 2017 года: 166 442) признана в составе финансовых доходов.

17. Запасы

	<u>На 31 декабря 2018 г.</u>	<u>На 31 декабря 2017 г.</u>
Сырье и материалы	995 739	1 071 398
Резерв под обесценение сырья и материалов	(38 792)	(55 717)
Прочие запасы	45 815	911 587
Резерв под обесценение прочих запасов	(3 382)	(8 025)
	<u>999 380</u>	<u>1 919 243</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 г. 1 081 205 были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г. 491 052) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	37 014	141 052
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(6 460)	-
Прочая дебиторская задолженность	114 151	115 052
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 210)	-
Авансы выданные	115 800	31 461
НДС по авансам покупателей и заказчиков	1 269 254	1 537 705
	1 528 549	1 825 270
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	5 891 942	5 665 728
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 901 385)	(1 604 077)
Прочая дебиторская задолженность	1 592 880	1 908 651
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(860 596)	(752 043)
Авансы выданные	1 652 877	2 280 702
Резерв под обесценение авансов выданных	(897 350)	(1 107 881)
НДС по авансам покупателей и заказчиков	1 968 900	2 153 505
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	215 603	122 260
Предоплата по НДС	23 984	202 128
НДС к возмещению	45 541	24 510
	7 732 396	8 893 483

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 27.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 31.

19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

			<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе			2 952 675	2 844 986
Эквиваленты денежных средств			3 404 746	577 430
			<u>6 357 421</u>	<u>3 422 416</u>
	<u>Рейтинг</u>	<u>Рейтинговое агентство</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
АО «АБ «Россия»	A+(RU)	АКРА	1 563 731	902 723
Северо-Западный Банк ПАО Сбербанк*	AAA (RU)	АКРА	1 191 510	1 750 548
Управление Федерального Казначейства по г. Санкт-Петербургу			90 360	94 328
Банк ГПБ (АО)*	AA (RU)	АКРА	76 061	76 088
ПАО «Промсвязьбанк»*	ruA-	Эксперт РА	21 160	-
Банк ВТБ (ПАО)*	ruAAA	Эксперт РА	9 801	21 299
ПАО «Ак Барс» *	ruA-	Эксперт РА	44	-
АО «ВБРР»*	AA-(RU)	АКРА	8	-
			<u>2 952 675</u>	<u>2 844 986</u>

* Банки, связанные с государством

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные банковские депозиты:

	<u>Процентная ставка</u>	<u>Рейтинг</u>	<u>Рейтинговое агентство</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Банк ВТБ (ПАО)*	6%-8,3%	ruAAA	Эксперт РА	3 290 200	238 500
Северо-Западный Банк ПАО Сбербанк*	6,23%-7,62%	AAA (RU)	АКРА	114 546	338 930
				<u>3 404 746</u>	<u>577 430</u>

* Банки, связанные с государством

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

20. Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость одной акции	1 руб.	1 руб.	1 руб.	1 руб.
В обращении на 1 января, шт.	8 523 785 320	8 523 785 320	93 264 311	93 264 311
В обращении на конец периода и полностью оплаченные, шт.	8 523 785 320	8 523 785 320	93 264 311	93 264 311

Обыкновенные и привилегированные акции

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

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.

Дивиденды

Распределение и прочее использование годовой прибыли производится на основании данных годовой официальной отчетности по РСБУ ПАО «Ленэнерго». В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль.

Общая сумма дивидендов, начисленных в 2018 году за год по 31 декабря 2017 г., составила 2 420 451 (в 2017 году были начислены дивиденды в размере 1 890 647). По состоянию на 31 декабря 2018 г. были выплачены дивиденды за 2017 год в размере 2 420 602.

21. Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию на 31 декабря 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за год, закончившихся 31 декабря 2018 года, в размере 9 588 655 (за год, закончившихся 31 декабря 2017 года: прибыль 8 267 927) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2018 год – 8 523 785 тыс. шт. (за 2017 год: 8 523 785 тыс. шт.).

У Группы отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В тыс. шт. акций</i>	2018 год	2017 год
Обыкновенные акции на 1 января	8 523 785	8 523 785
Эффект от размещения акций	-	-
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	8 523 785	8 523 785
	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс. шт.)	8 523 785	8 523 785
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	10 580 938	7 793 543
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная, руб.	1,24	0,91

22. Кредиты и займы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	31 981 030	33 884 373
Необеспеченные облигационные займы	2 400 000	2 400 000
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	-	(7 979 373)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(2 400 000)	(2 400 000)
	31 981 030	25 905 000
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	-	500 000
Необеспеченные облигационные займы	2 480 760	2 494 931
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	76 061	8 024 670
	2 556 821	11 019 601
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	76 061	45 296
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	80 760	94 931
	156 821	140 227

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

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты:

	Номинальные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты			
Необеспеченные банковские кредиты	7,35%-7,86%	2018-2021	161 622 897
Итого			161 622 897

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	164 026 241
	164 026 241

22. Кредиты и займы (продолжение)

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные кредиты и займы				
Необеспеченные займы	2019	9,80%-8,75%	2 480 760	2 494 931
Необеспеченные банковские кредиты*	2020-2021	7,35%-8,11%	32 057 091	34 429 670
Итого			34 537 851	36 924 601

* Банки, связанные с государством

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 27.

23. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендам к уплате			Краткосрочная часть	Проценты по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендов к уплате	Дивиденды к уплате	Итого
	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть				
На 1 января 2017	34 317 477	23 450 208	10 867 269	210 702	974	34 529 153	
Увеличение за период	121 466 359	121 466 359	-	x	(1 891 621)	119 574 738	
Погашение за период	(118 999 462)	(118 871 310)	(128 152)	-	-	(118 999 462)	
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	-	-	-	(2 934 986)	-	(2 934 986)	
Начисление процентов и дивидендов к уплате	-	-	-	2 864 511	1 890 647	4 755 158	
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	-	(140 257)	140 257	-	-	-	
На 31 декабря 2017	36 784 374	25 905 000	10 879 374	140 227	-	36 924 601	
На 1 января 2018	36 784 374	25 905 000	10 879 374	140 227	-	36 924 601	
Увеличение за период	161 622 896	111 494 150	50 128 746	-	(2 420 602)	159 202 294	
Погашение за период	(164 026 240)	(105 418 120)	(58 608 120)	-	-	(164 026 240)	
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	-	-	-	(2 381 614)	-	(2 381 614)	
Начисление процентов и дивидендов к уплате	-	-	-	2 398 208	2 420 451	4 818 659	
Прочие изменения, нетто*	-	-	-	-	120 612	120 612	
На 31 декабря 2018	34 381 030	31 981 030	2 400 000	156 821	130 461	34 658 312	

* Прочие изменения по дивидендам к уплате представляют собой невостребованные дивиденды за 2017 год. Право на востребование сохраняется за акционерами в течении трех лет.

24. Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	276 055	287 410
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	214 266	206 288
Итого, чистая стоимость обязательств	490 321	493 698

Изменение стоимости прав возмещения, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Стоимость активов на 1 января	113 311	127 330
Доход на права возмещения	-	10 947
Прочее движение по счетам	(7 037)	(6 917)
Выплата вознаграждений	(22 796)	(18 049)
Стоимость активов на 31 декабря	83 478	113 311

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

24. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	287 411	206 288	282 437	171 484
Стоимость текущих услуг	6 648	7 472	6 076	12 092
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(28 877)	9 695	11 196	16 954
Процентный расход по обязательствам	18 495	13 733	21 123	12 655
Эффект от переоценки:				
- убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	20 031	(111)	(1 813)	3 192
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(37 813)	(22 996)	8 004	13 037
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	50 975	23 362	(5 677)	(531)
Выплата вознаграждений	(40 815)	(23 177)	(33 936)	(22 595)
Обязательства по плану с установленными выплатами на 31 декабря	276 055	214 266	287 410	206 288

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Стоимость услуг работников	(5 062)	46 318
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	255	15 698
Процентные расходы	32 228	33 778
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	27 421	95 794

24. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	20 031	(1 813)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(37 813)	8 004
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	50 975	(5 677)
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	33 193	514

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Резерва по переоценке на 1 января	(271 120)	(271 634)
Изменение переоценки	33 193	514
Резерва по переоценке на 31 декабря	(237 927)	(271 120)

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,7%	7,5%
Увеличение заработной платы в будущем	4,6%	4,5%
Ставка инфляции	4,1%	4,0%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
• Мужчины	62	63
• Женщины	59	60
Средний уровень текучести кадров	7,9%	7,2%

24. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	<u>Изменения в допущениях</u>	<u>Влияние на обязательства</u>
Ставка дисконтирования	Рост/(снижение) на 0,5%	(5%)
Будущий рост заработной платы	Рост/(снижение) на 0,5%	3%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/(снижение) на 0,5%	3%
Уровень текучести кадров	Рост/(снижение) на 10%	(2%)
Уровень смертности	Рост/(снижение) на 10%	(1%)

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	8 419	70 952
Прочая кредиторская задолженность	60 027	23 360
Итого финансовые обязательства	68 446	94 312
Авансы от покупателей	3 993 908	2 822 567
	4 062 354	2 916 879
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	10 041 085	11 169 041
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 829 344	2 704 280
Итого финансовые обязательства	11 870 429	13 873 321
Авансы от покупателей	12 363 701	13 783 756
Задолженность перед персоналом	1 116 049	643 259
Дивиденды к уплате	120 461	-
	25 470 640	28 300 336
Налоги к уплате		
НДС	460 832	460 305
Налог на имущество	171 616	35 118
Взносы на социальное обеспечение	251 055	278 029
Прочие налоги к уплате	60 703	60 371
	944 206	833 823
	26 414 846	29 134 159

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

Долгосрочные авансы покупателей представлены, в основном, авансами за услуги технологического присоединения к электрическим сетям.

26. Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Остаток на 1 января	(1 184 937)	(745 125)
Увеличение за период	(2 743 920)	(1 130 295)
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	90 338	241 960
Использование резервов	114 590	448 523
Остаток на 31 декабря	(3 723 929)	(1 184 937)

Резерв под судебные разбирательства

Резерв под судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату, включает в себя арбитражные дела, решения по которым судом второй инстанции было вынесено не в пользу Группы и вероятность благоприятного исхода которых в пользу Группы была оценена как низкая. Величина данного вида обязательств на 31 декабря 2018 года составила 602 097 (На 31 декабря 2017 г.: 56 237), всего 5 дел, наиболее крупные из которых:

- ООО «Комплексные энергетические решения» на сумму 150 622 по договору на выполнение строительно-монтажных работ;
- ООО «Проектно-строительная компания Энергопроект» на сумму 5 514 по договорам на выполнение строительно-монтажных работ;
- ООО Стройэнергокомплект (истец ООО «Гарант-Энерго») на сумму 219 980;
- ООО «Стройком» на сумму 220 682 по договору поставки.

Резерв под обязательства по разногласиям

Резерв под обязательства по разногласиям, не урегулированным в досудебном порядке, незавершенные на отчетную дату, включает в себя претензии, находящиеся в стадии рассмотрения, по которым решение было вынесено не в пользу Группы и вероятность благоприятного исхода которых в пользу Группы была оценена как низкая.

Величина данного вида обязательств на 31 декабря 2018 года составила 1 584 387 (на 31 декабря 2017 года – 1 128 700).

Разногласия со смежными организациями возникли по вопросам объемов и стоимости оказанных услуг по передаче электроэнергии. Ожидается, что решения по разногласиям будут приняты не позднее первой половины 2019 года.

Резерв по налоговым рискам

Резерв в отношении претензий налогового органа по результатам выездной налоговой проверки за 2014-2016 года и последующих рисков в части доначислений налога на имущество за период 2017, 2018 годы сформирован в связи с низкой вероятностью урегулирования разногласий в пользу Группы по итогам налоговой проверки за 2014-2016 года. Сумма резерва на 31 декабря 2018 года составила 792 192 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 г. резерв начислен не был ввиду отсутствия разногласий).

Резерв создан в отношении оспариваемых претензий налогового органа по результатам выездной налоговой проверки за 2014-2016 года и не разрешенные на отчетную дату (не вынесено решение) по состоянию на 31 декабря 2018 года. Ожидается, что решение будет вынесено в 2019 году. Вероятность урегулирования разногласий в пользу Группы низкая, переход в стадию судебных разбирательств высокий. Сумма оценочного обязательства по доначислению по НДС, по налогу на имущество на 31 декабря 2018 года составила 745 253.

27. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков у Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей или контрагентов по финансовым инструментам.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

В целях управления кредитным риском Группа, по возможности, старается использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями. Как правило, предоплата за услуги технологического присоединения потребителей к сетям предусмотрена договором и зависит от объема подключаемой мощности.

Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

При осуществлении мониторинга кредитного риска покупатели группируются по видам дебиторской задолженности и срокам погашения задолженности.

Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность покупателей, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие гарантийных писем о погашении задолженности, текущие общеэкономические условия.

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	680 666
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	432 417	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13 164	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность (до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки)	7 635 987	7 830 483
Денежные средства и их эквиваленты	6 357 421	3 422 416
Финансовые вложения	2 390 942	2 206 322
	16 829 931	14 139 887

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	4 425 285	(1 483 762)	3 829 440	(1 053 528)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	1 502 777	(449 660)	2 088 868	(542 221)
Прочие покупатели	1 707 925	(836 229)	1 912 175	(760 371)
	7 635 987	(2 769 651)	7 830 483	(2 356 120)

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 2 653 644 по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 3 038 435).

Убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности (без учета авансов выданных) по срокам давности представлено ниже:

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.
Непросроченная задолженность	4 556 377	(637 974)	4 454 289	(124 023)
Просроченная менее чем на 3 месяца	376 999	(44 683)	417 111	(79 125)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	79 089	(43 550)	480 045	(253 749)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	705 544	(451 863)	530 819	(367 266)
Просроченная на срок более года	1 917 978	(1 591 581)	1 948 219	(1 531 957)
	7 635 987	(2 769 651)	7 830 483	(2 356 120)

Группа считает, что просроченная необесцененная дебиторская задолженность является с высокой степенью вероятности возмещаемой по состоянию на отчетную дату. Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности, представлено ниже:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Авансы выданные	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Остаток на 1 января	(2 356 120)	(2 799 743)	(1 107 881)	(1 185 154)
Увеличение резерва за период	(1 281 659)	(1 284 155)	(357 119)	(76 712)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	104 686	1 357 850	506 361	20 898
Восстановление сумм резерва за период	763 442	369 928	61 289	133 087
Остаток на 31 декабря	(2 769 651)	(2 356 120)	(897 350)	(1 157 270)

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Риск ликвидности

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

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

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

Управление риском

Группа осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. 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 Общество осуществляет привлечение заемных средств. Привлечение Группой заемных средств с превышением Лимита стоимостных параметров заимствования не допускается.

Для целей контроля над динамикой дебиторской и кредиторской задолженностью в Группе действуют нормативные документы операционного характера, определяющие компетенцию подразделений компании, ответственных руководителей и специалистов в сфере работы с задолженностью и регламентирующих их деятельность. Группа также проводит мониторинг просроченной дебиторской и кредиторской задолженности

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

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

31 декабря 2018 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	34 537 851	41 492 131	4 889 407	4 280 282	32 322 442	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 938 875	11 957 857	11 870 429	61 827	1 800	1 800	1 800	20 201
	46 476 726	53 449 988	16 759 836	4 342 109	32 324 242	1 800	1 800	20 201
31 декабря 2017 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	36 924 601	44 320 236	13 127 409	7 381 571	5 557 711	4 918 545	13 335 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 967 633	13 991 882	13 873 321	91 160	1 800	1 800	1 800	22 001
	50 892 234	58 312 118	27 000 730	7 472 731	5 559 511	4 920 345	13 336 800	22 001

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Рыночный риск

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

Валютный риск

Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств Группы выражена в российских рублях. Следовательно, влияние изменения курсов валют на доходы и расходы Группы незначительно.

Процентный риск

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

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

	Изменение процентной ставки	Влияние на прибыль до налогообложения
Влияние на 2018 год	+1.25	(172 441)
	-1.40	193 134
Влияние на 2017 год	+0.75	(134 347)
	-1.75	313 477

В целях снижения процентных рисков Группа прибегает к следующим мерам:

- Осуществление бизнес-планирования с учётом 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 ЦБ РФ;
- Отбор финансовых организаций для оказания услуг путем проведения открытых конкурентных процедур, что позволяет привлекать заёмные средства на наиболее выгодных для Группы условиях.

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Справедливая и балансовая стоимость

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых и нефинансовых активов и обязательств:

	Прим.	31 декабря 2018		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Основные средства		182 584 797	182 584 797			182 584 797
Займы выданные и дебиторская задолженность (+)	18	4 866 337	4 866 337			4 866 337
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		2 390 942	4 118 161			4 118 161
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	432 417	432 417			432 417
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	16	13 164	13 164			13 164
Денежные средства и их эквиваленты (+)	19	6 357 421	6 357 421	6 357 421		
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (-)	22	(34 537 851)	(32 772 135)		(2 400 000)	(30 372 135)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (-)	25	(11 938 875)	(11 938 875)			(11 938 875)
Итого:		150 168 352	153 661 287	6 357 421	(2 400 000)	149 703 866

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Справедливая и балансовая стоимость (продолжение)

	Прим.	31 декабря 2017		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Основные средства		211 866 739	211 866 739			211 866 739
Займы выданные и дебиторская задолженность (+)	18	5 474 363	5 474 363			5 474 363
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (+)	16	680 666	680 666			680 666
Финансовые активы, удерживаемые до погашения (+)	16	2 206 322	2 206 322			2 206 322
Денежные средства и их эквиваленты (+)	19	3 422 416	3 422 416	3 422 416		
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (-)	22	(36 924 601)	(33 755 115)		(2 400 000)	(31 355 115)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (-)	25	(13 967 633)	(13 967 633)			(13 967 633)
Итого:		172 758 272	175 927 758	3 422 416	(2 400 000)	174 905 342

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года составила 9.49% (на 31 декабря 2017 года: 10,25%).

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их балансовой стоимости.

В течение 2018 года переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Управление капиталом

Основной целью политики по управлению капиталом Группы является обеспечение прочной основы для финансирования и осуществления хозяйственной деятельности посредством осмотрительных инвестиционных решений и сохранения доверия инвесторов, рынка и кредиторов для поддержания ее деятельности. Группа контролирует динамику показателей структуры капитала (заемного и собственного), включая коэффициент доли заемных средств (целевой лимит по финансовому рычагу), рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ.

В соответствии с кредитной политикой, компании Группы должны поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 1.

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

Для Группы соотношение заемного и собственного капитала было следующим:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Совокупные обязательства	(75 862 141)	(85 119 859)
Минус: денежные средства и их эквиваленты	6 357 421	3 422 416
Задолженность, нетто	(69 504 720)	(81 697 443)
Капитал	129 960 450	149 483 692
Доля заемных средств	53%	55%

28. Операционная аренда

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отражены в составе операционных расходов в сумме 476 658 (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 447 421)

Платежи по договорам нерасторжимой операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Менее 1 года	677 069	644 429
От 1 года до 5 лет	1 423 839	2 740 458
Свыше 5 лет	2 383 941	749 728
	4 484 849	4 134 615

29. Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 г. составляет 43 746 285 (По состоянию на 31 декабря 2017 г.: 65 906 942).

30. Условные обязательства

Страхование

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

Условные налоговые обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2018 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. Кроме этого с 2019 года общая ставка НДС увеличивается до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства 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 результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. 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 налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

30. Условные обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства

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

Обязательства по охране окружающей среды

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

31. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

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

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными предприятиями

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

Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы	Сумма отраженная в Отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря		Сумма дебиторской задолженности, отраженная в Отчете о финансовом положении на 31 декабря	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Материнская компания				
Прочая выручка	1 821	1 821		-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Аренда	217	-		
Доходы от реализации МПЗ	56 680	-		-
Прочая выручка	44 394	1 450	68 236	1 067
Итого выручка	103 112	3 271	68 236	1 067

31. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными предприятиями (продолжение)

Операционные расходы, финансовые расходы	Сумма отраженная в Отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря		Сумма кредиторской задолженности, отраженная в Отчете о финансовом положении на 31 декабря	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(179 900)	-	33 274	-
Прочие работы и услуги производственного характера	(25 138)	(111 611)	-	-
Дивиденды к уплате	(794 335)	-	-	-
Прочие расходы	-	(2 179)	98	6 183
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(81 836)	(115 930)	-	94 931
	(1 081 209)	(229 720)	33 372	101 114
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	(9 236 145)	(8 167 491)	749 974	1 292 120
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	(2 367)	(11 141)	15	1 662
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(22 696)	(27 883)	-	-
Аренда	(37 716)	(26 028)	10 831	-
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	-	-	7 205	9 722
Информационные услуги	-	-	-	141 784
Расход от долевого участия в других организациях	227	-	-	-
Дивиденды к уплате	(317 484)	-	-	-
Прочие расходы	(244 728)	(723 766)	189 240	84 565
	(9 860 909)	(8 956 309)	957 265	1 529 853
	(10 839 006)	(9 182 758)	1 058 873	1 632 034

31. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными предприятиями (продолжение)

	Балансовая стоимость	
	2018 года	2017 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	2 480 760	2 494 931
Предприятия под общим контролем материнской компании		-
Авансы выданные	292 589	66 723
Авансы полученные	1 639	1 639
Итого	2 774 988	2 563 293

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 794 335. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

Операции с ключевым управленческим персоналом

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 (заработная плата, годовая премия, пенсии) и выходными пособиями и включенная в строку «Расходы на вознаграждения работникам» (Примечание 10) представлена в таблице ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	79 587	112 039
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	4 478	15 366
	84 066	127 405

На 31 декабря 2018 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 2 639 (на 31 декабря 2017 года: 3 831).

31. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, помимо компаний, находящихся под общим контролем с ПАО «Россети», составляет 68% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (2017 год: 63%), включая 67% выручки от передачи электроэнергии (2017 год: 60%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 57% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (2017 год: 58%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составили 100% от общей суммы начисленных процентов (за 2016: 97%).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 4 793 690 (по состоянию на 31 декабря 2017 г. 2 519 693)

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 22.

32. События после отчетной даты

Решения о выплате промежуточных дивидендов за 2018 год Группой не принимались. Решение о распределении прибыли по итогам 2018 года, в том числе о выплате дивидендов за 2018 год будет принято на годовом общем собрании акционеров Группы.

Существенных событий после даты подписания бухгалтерской отчетности за 2018 год, которые могут оказать существенное влияние на отчетность Группы, не выявлено.