

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Ленэнерго» и его дочерних организаций
за 2019 год

Март 2020 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «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
ПАО «Ленэнерго»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Ленэнерго» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 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 (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности</i>	
<p>Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности дебиторов Группы.</p> <p>Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности раскрыта в пунктах 20 и 32 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности дебиторов.</p> <p>Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва на основании оценок руководства.</p>
<i>Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств</i>	
<p>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.</p> <p>Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 31 и 34 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Аудиторские процедуры среди прочих включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.</p>



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Переоценка внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2019 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 2019 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 пункте 15 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 7 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, рассмотрели 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 основных средств. Мы привлекли внутренних 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 переоценки.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

12 марта 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «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 Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

За год, закончившийся 31 декабря


	Прим.	2019 года	2018 года
Выручка	7	82 665 269	77 989 911
Операционные расходы	10	(61 019 234)	(61 005 295)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(1 389 799)	(559 364)
Убыток от переоценки основных средств		(4 076 445)	-
Прочие доходы	8	1 721 379	1 277 364
Прочие расходы	9	(687 027)	(1 531 537)
Операционная прибыль		17 214 143	16 171 079
Финансовые доходы	12	971 166	584 443
Финансовые расходы	12	(2 802 070)	(2 688 671)
Прибыль до налогообложения		15 383 239	14 066 851
Расход по налогу на прибыль	13, 14	(3 422 496)	(3 466 363)
Прибыль за период		11 960 743	10 600 488
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
<i>Изменения в справедливой стоимости долевого участия, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>			
		4 621	-
Эффект налога на прибыль		(924)	-
Убыток от переоценки основных средств	15	(2 574 443)	(34 595 906)
Эффект налога на прибыль	14	514 889	6 919 181
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	27	(189 196)	(33 193)
Эффект налога на прибыль	14	37 839	6 639
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(2 207 214)	(27 703 279)
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налога на прибыль		(2 207 214)	(27 703 279)
Общий совокупный доход/(убыток) за период		9 753 529	(17 102 791)
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		11 961 995	10 580 938
Держателям неконтролирующих долей		(1 252)	19 550
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		9 754 781	(17 122 341)
Держателям неконтролирующих долей		(1 252)	19 550
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	24	1,39	1,23

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 12 марта 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Руководитель

 /А.В.Рюмин/

И.о.Главного бухгалтера

 /Н.В.Корепанова/

ПАО «Ленэнерго»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 на 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	188 838 581	182 584 797
Нематериальные активы	16	772 552	655 767
Активы в форме права пользования	17	2 411 173	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	98 506	143 495
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	57 488	83 478
Прочие внеоборотные финансовые активы	18	2 860 396	2 836 523
Отложенные налоговые активы	14	2 569 485	2 743 878
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	1 588 182	1 385 054
Итого внеоборотные активы		199 196 363	190 432 992
Оборотные активы			
Запасы	19	934 065	999 380
Предоплата по налогу на прибыль		136 850	300 401
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20, 32	3 182 945	4 722 842
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	2 708 952	3 009 555
Денежные средства и их эквиваленты	22	8 301 946	6 357 421
Итого оборотные активы		15 264 758	15 389 599
Итого активы		214 461 121	205 822 591
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	23	13 089 482	13 089 482
Эмиссионный доход		52 075 215	52 075 215
Прочие резервы		31 717 801	33 911 077
Нераспределенная прибыль		41 279 084	30 669 693
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		138 161 582	129 745 467
Неконтролирующая доля		213 731	214 983
Итого капитал		138 375 313	129 960 450
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	19 042 503	31 981 030
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	35 012	68 446
Долгосрочные авансы полученные	30	5 951 693	3 993 908
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	700 330	490 321
Отложенные налоговые обязательства	14	4 652 087	5 902 284
Итого долгосрочные обязательства		30 381 625	42 435 989
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	11 634 164	2 556 821
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	13 649 357	13 106 939
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		1 690 906	944 206
Краткосрочные авансы полученные	30	12 953 446	12 363 701
Резервы	31	5 618 942	3 723 929
Задолженность по текущему налогу на прибыль		157 368	730 556
Итого краткосрочные обязательства		45 704 183	33 426 152
Итого обязательства		76 085 808	75 862 141
Итого капитал и обязательства		214 461 121	205 822 591

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		11 960 743	10 600 488
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов и активов в форме права пользования	10	12 091 789	11 941 423
Убыток от переоценки основных средств		4 076 445	-
Неденежные расчеты по тех. присоединению к сети		(962 484)	(2 569 594)
Финансовые расходы	12	2 802 070	2 688 671
Финансовые доходы	12	(971 166)	(584 443)
Убыток от выбытия основных средств	9	687 027	1 531 537
Восстановление обесценения запасов	10	(1 408)	(21 568)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		1 389 799	559 364
Обесценение авансов выданных	10	560 818	295 829
Списание дебиторской задолженности		190 679	55 664
Списание кредиторской задолженности	8	(104 079)	(175 671)
Начисление резервов		2 741 624	2 653 582
Расход по налогу на прибыль	13	3 422 496	3 466 363
Итого влияние корректировок		25 923 610	19 841 157
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		25 990	29 833
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(16 481)	(68 798)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(48 648)	-
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(199 370)	(2 654)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(42 967)	(49 016)
Изменение долгосрочных авансов полученных		1 957 785	1 171 341
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		39 560 662	31 522 351
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(259 729)	275 217
Изменение авансов выданных и прочих активов		208 931	436 146
Изменение запасов		126 652	(52 501)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		355 910	(491 620)
Изменение авансов полученных		589 745	(1 510 523)
Изменение резервов		-	(114 590)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		40 582 171	30 064 480
Налог на прибыль уплаченный		(4 410 270)	(4 384 871)
Проценты уплаченные по договорам аренды	26	(226 631)	-
Проценты уплаченные		(2 402 025)	(2 381 614)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		33 543 245	23 297 995

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(25 543 469)	(18 634 152)
Возврат ранее выданных авансов под капитальное строительство		1 274 180	2 669 548
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		1 255	6 837
Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений		(2 790 000)	-
Закрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		2 790 000	-
Поступления от продажи долгосрочных финансовых вложений	18	39 430	-
Проценты полученные		752 098	417 782
Дивиденды полученные		293	941
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(23 476 213)	(15 539 044)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	26	25 759 537	161 622 897
Погашение заемных средств	26	(32 051 993)	(164 026 241)
Дивиденды выплаченные	26	(1 338 666)	(2 420 602)
Платежи по обязательствам по аренде	26	(491 385)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(8 122 507)	(4 823 946)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 944 525	2 935 005
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	6 357 421	3 422 416
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	8 301 946	6 357 421

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Итого	Неконтро- лирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль			
Остаток на 1 января 2019 года	13 089 482	52 075 215	33 911 077	30 669 693	129 745 467	214 983	129 960 450
Прибыль за отчетный период	-	-	-	11 961 995	11 961 995	(1 252)	11 960 743
Прочий совокупный убыток	-	-	(2 059 554)	(147 660)	(2 207 214)	-	(2 207 214)
Общий совокупный доход/ (убыток) за отчетный период	-	-	(2 059 554)	11 814 335	9 754 781	(1 252)	9 753 529
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога	-	-	(133 722)	133 722	-	-	-
Дивиденды акционерам	-	-	-	(1 338 666)	(1 338 666)	-	(1 338 666)
Остаток на 31 декабря 2019 года	13 089 482	52 075 215	31 717 801	41 279 084	138 161 582	213 731	138 375 313

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Итого	Неконтро- лирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль			
Остаток на 1 января 2018 года	13 089 482	52 075 215	61 685 252	22 438 310	149 288 259	195 433	149 483 692
Прибыль за отчетный период	-	-	-	10 580 938	10 580 938	19 550	10 600 488
Прочий совокупный расход	-	-	(27 676 725)	(26 554)	(27 703 279)	-	(27 703 279)
Общий совокупный (убыток)/ доход за отчетный период	-	-	(27 676 725)	10 554 384	(17 122 341)	19 550	(17 102 791)
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога	-	-	(97 450)	97 450	-	-	-
Дивиденды акционерам	-	-	-	(2 420 451)	(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

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 2019 г. Группа включала в себя Компанию и ее дочерние общества, далее совместно именуемые «Группа». Основные дочерние общества перечислены в Примечании 5.

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 2019 г. составила 8 470 человек (на 31 декабря 2018 г.: 8 537 человек).

1.2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы в текущих условиях. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и, как следствие, текущие оценки и ожидания руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

1.3. 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)

1.3. Отношения с государством и действующее законодательство (продолжение)

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

1.4. Финансовое положение и ликвидность

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имеет свободный кредитный лимит, по которому имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства на общую сумму 65 232 049 (31 декабря 2018 г.: 55 176 434), в том числе: 49 000 000 в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий с обязательством банка выдачи кредита (31 декабря 2018 г.: 35 103 344); 14 311 426 в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий без обязательства банка выдачи кредита; 1 920 623 – кредитные ресурсы в форме овердрафта (31 декабря 2018 г.: 1 457 464).

В 2019 году Группа получила прибыль в размере 11 960 743 (2018: 10 600 488). Чистый денежный поток от операционной деятельности составил 33 543 245 (2018: 23 297 995).

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. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

2.4. 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 2019 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 15 .

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.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

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

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

Признание отложенных налоговых активов. Руководство 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.

2.5. Изменение учетной политики

С 1 января 2019 года Группа начала применять МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5. Изменение учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

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

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

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

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

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5. Изменение учетной политики (продолжение)

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения – 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составила 8,37%.

Группа также использовала разрешенные упрощения практического характера и не применяла новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

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

	На 1 января 2019 года
<i>Активы</i>	
Активы в форме права пользования	2 264 274
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(75 697)
<i>Обязательства</i>	
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе долгосрочных заемных средств)	1 900 198
Краткосрочные обязательства по аренде (в составе краткосрочных заемных средств)	293 718
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 339)

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

	На 1 января 2019 года
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	4 484 849
Опционы на продление /прекращение аренды, в исполнении которых имеется достаточная уверенность	675 000
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(583 200)
Эффект дисконтирования	(2 221 636)
Эффект повышающих коэффициентов прогнозных будущих платежей	(90 739)
Прочие факторы	(70 358)
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	2 193 916

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 2019 года, не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»
- 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»

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

- Концептуальные основы финансовой отчетности.

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

- Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3.

Данные поправки вносят изменения в определение бизнеса и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1.

Данные поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных (в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода).

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки» - не применимы к Группе.

Группа планирует принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.7. Реклассификация сравнительных данных

В отчетном периоде Группа изменила представление отдельных показателей с целью представления более точной информации об их характере в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Для обеспечения сопоставимости, были сделаны реклассификации показателей предыдущего отчетного периода:

- Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Переоценка основных средств, ранее раскрываемая в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Прочие доходы и прочие расходы, ранее раскрываемые в Примечании «Чистые прочие доходы», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Авансы выданные и прочие нефинансовые активы, ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая дебиторская задолженность», выделены в отдельные статьи «Авансы выданные и прочие оборотные активы», «Авансы выданные и прочие внеоборотные активы» в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Долгосрчные и краткосрочные авансы полученные (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, ранее раскрываемая в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделена как отдельная статья в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности, ранее раскрываемое по статье «Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о движении денежных средств.
- Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов, ранее раскрываемое по статье «Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о движении денежных средств.
- Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности, ранее раскрываемое по статье «Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о движении денежных средств.
- Изменение долгосрочных авансов полученных, ранее раскрываемое по статье «Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о движении денежных средств.

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 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда», а также реклассификации сравнительных данных, раскрытых в Примечании 2.7.

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. 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. 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.

3.8. 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 авансов выданных и прочих внеоборотных активов/авансов выданных и прочих оборотных активов (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.

3.9. 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 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 финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости.

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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.11. Финансовые обязательства (продолжение)

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

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ожидаемых кредитных убытках (ОКУ), которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.12. Обесценение активов (продолжение)

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.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от основных средств, 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 15. 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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.12. Обесценение активов (продолжение)

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.

3.14. 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.

3.15. 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».

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

3.16. Резервы

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

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.

3.18. 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 2019 г., составлял 61,9057 руб. за 1 доллар США и 69,3406 руб. за 1 евро (31 декабря 2018 г.: 69,4706 руб. за 1 доллар США и 79,4605 руб. за 1 евро).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.19. Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Услуги по передаче электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии – обязанности к исполнению, выполняемые в течение периода).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) на регулируемом рынке (в отношении субъектов Российской Федерации, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка электроэнергии) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (далее – региональные регулирующие органы) в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети), и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональным регулятором и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

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

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительных услуг, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.19. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Авансы полученные от покупателей и заказчиков анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов от покупателей и заказчиков и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям), по полученным авансам не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

3.20. Государственные субсидии

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

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

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.22. Финансовые доходы и расходы (продолжение)

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.

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:

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.23. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Для расчета базовой прибыли на акцию, прибыль или убыток распределяется между обыкновенными акциями и привилегированными акциями, пропорционально доле каждого инструмента в прибыли или убытке, исходя из предположения о том, что вся прибыль (или убыток) за отчетный период была распределена. Общая прибыль или убыток, относимые на каждый из двух классов долевых инструментов (обыкновенные акции и привилегированные акции), определяется путем сложения суммы, относимой на дивиденды, и сумм, относимых на участие в прибыли. Определенная таким образом общая прибыль или убыток делится на число тех находящихся в обращении акций, на которые эта прибыль относится.

4. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в Примечаниях 15 и 32.

5. Основные дочерние общества

	Страна регистрации	31 декабря	31 декабря
		2019 года	2018 года
		Доля собственности / голосующих акций, %	Доля собственности / голосующих акций, %
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%

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» – предоставление в аренду оборудования и прочих материальных средств в целях обеспечения надежного функционирования электросетевого комплекса. Передача электроэнергии по электросетевому оборудованию, полученному в пользование по договору доверительного управления;
- АО «ПЭС» – предоставление в аренду 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 2019 года:

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	52 094 331	30 570 938	82 665 269
Выручка сегментов	52 094 331	30 570 938	82 665 269
В т.ч.			
<i>Передача электроэнергии</i>	46 639 205	29 056 999	75 696 204
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	5 192 578	1 400 917	6 593 495
<i>Выручка по договорам аренды</i>	17 182	9 558	26 740
<i>Прочая выручка</i>	245 366	103 464	348 830
Проценты к получению	474 057	280 331	754 388
Проценты к уплате	(376 470)	(618 247)	(994 717)
Амортизация ОС и НМА	(9 676 975)	(5 078 883)	(14 755 858)
ЕВИТДА	24 577 729	8 247 895	32 825 624
Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 31 декабря 2019 г.	161 348 960	50 041 655	211 390 615

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>Технологическое присоединение к сетям</i>	6 877 343	1 097 716	7 975 059
<i>Выручка по договорам аренды</i>	25 889	10 036	35 925
<i>Прочая выручка</i>	1 052 531	119 661	1 172 192
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)
ЕВИТДА	24 774 065	4 092 226	28 866 291
Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 31 декабря 2018 г.	152 865 211	47 549 183	200 414 394

6. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, ЕВITDA, 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 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выручка сегментов	82 665 269	77 989 911
Корректировки выручки	-	-
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	82 665 269	77 989 911

Сверка ЕВITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
ЕВITDA отчетных сегментов	32 825 624	28 866 291
Дисконтирование финансовых инструментов	(9 533)	(23 150)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	23 412	256 451
Корректировка по обесценению авансов выданных	7 561	(7 561)
Корректировка по аренде	689 346	-
Убыток от переоценки основных средств	(4 076 445)	-
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(24 990)	36 267
Корректировка стоимости основных средств	893 169	(448 685)
Корректировка по нематериальным активам	137 793	(229 608)
Корректировка доходов	(228 296)	-
Корректировка стоимости ТМЦ и списание прочих оборотных активов	(7 535)	172 015
Прочие корректировки	(157 638)	(215 538)
ЕВITDA по МСФО	30 072 468	28 406 482
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(12 091 789)	(11 941 423)
Процентные расходы по кредитам и займам	(2 370 809)	(2 398 208)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(226 631)	-
Расход по налогу на прибыль	(3 422 496)	(3 466 363)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	11 960 743	10 600 488

6. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Итоговая сумма основных средств и незавершенного строительства сегментов по РСБУ	211 390 615	200 414 394
Включены в состав незавершенного строительства авансы, выданные строительным организациям	2 286 670	3 473 165
Включены в состав незавершенного строительства запасы под капитальное строительство	1 441 887	1 187 601
Эффект переоценки	(29 141 254)	(22 938 356)
Признание РСБУ капитализированных процентов в составе расходов текущего периода	(1 376 092)	(1 333 446)
Корректировка амортизации текущего периода	3 338 957	2 230 122
Корректировка выбытий текущего периода	897 798	(448 683)
Итоговая сумма основных средств и незавершенного строительства сегментов по МСФО	188 838 581	182 584 797

7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Передача электроэнергии	75 696 204	68 806 735
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	6 593 495	7 975 059
Прочая выручка	348 830	1 172 192
Итого выручка по договорам с покупателями	82 638 529	77 953 986
Выручка по договорам аренды	26 740	35 925
	82 665 269	77 989 911

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 2019 году компания АО «Петербургская сбытовая компания» являлась существенным покупателем Группы. Общая выручка от АО «Петербургская сбытовая компания» составила 71 087 121 за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. – 60 822 284).

8. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	1 041 712	453 376
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	220 725	90 811
Списание кредиторской задолженности	104 079	175 671
Страховое возмещение, нетто	29 804	7 009
Прочие доходы	325 059	550 497
	1 721 379	1 277 364

9. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Убыток от выбытия основных средств	(687 027)	(1 531 537)
	(687 027)	(1 531 537)

10. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(12 091 789)	(11 941 423)
Расходы на вознаграждения работникам	(8 997 444)	(8 327 620)
Материальные расходы, в т.ч.	(12 320 836)	(11 971 161)
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(11 139 026)	(10 375 473)
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(166 077)	(496 127)
Прочие материальные расходы	(1 015 733)	(1 099 561)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	(21 169 383)	(21 236 099)
Услуги по передаче электроэнергии	(18 897 242)	(18 745 809)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(1 415 378)	(1 298 805)
Краткосрочная аренда / Аренда	(63 615)	(476 658)
Страхование	(68 173)	(79 262)
Прочие работы и услуги производственного характера	(724 975)	(635 565)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:	(1 290 009)	(1 374 282)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(448 823)	(417 114)
Охрана	(313 405)	(301 936)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	(159 241)	(230 960)
Услуги связи	(76 107)	(84 302)
Транспортные услуги	(15 584)	(16 160)
Прочие услуги	(276 849)	(323 810)
Резервы	(2 741 624)	(2 653 582)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(487 341)	(1 821 985)
Корректировка резерва под обесценение по авансам выданным	(560 818)	(295 829)
Корректировка резерва под обесценение запасов	1 408	21 568
Прочие расходы	(1 361 398)	(1 404 882)
	(61 019 234)	(61 005 295)

Прочие расходы представлены, в основном, расходами на благотворительность, списанием дебиторской задолженности и авансов и невозмещаемым НДС.

11. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Заработная плата	(7 008 022)	(6 548 308)
Взносы на социальное обеспечение	(1 718 830)	(1 567 016)
Доходы/ (расходы), относящиеся к плану с установленными выплатами	(15 497)	5 062
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(29 680)	(255)
Прочее	(225 415)	(217 103)
Итого	(8 997 444)	(8 327 620)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Группа произвела отчисления по плану с установленными выплатами в сумме 19 467 (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 22 796).

12. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	754 388	398 882
Амортизация дисконта по финансовым активам	204 781	184 620
Прибыль от выбытия фин. вложений, оцениваемых по справедливой стоимости	11 704	-
Дивиденды к получению	293	941
	971 166	584 443

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(2 370 809)	(2 398 208)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(226 631)	-
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов	(157 803)	(235 085)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(37 294)	(32 228)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(9 533)	(23 150)
	(2 802 070)	(2 688 671)

13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(3 934 330)	(3 228 600)
Корректировка налога за прошлые периоды	(12 166)	(273 896)
Итого	(3 946 496)	(3 502 496)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	524 000	36 133
Итого	524 000	36 133
Расход по налогу на прибыль	(3 422 496)	(3 466 363)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			Год, закончившийся 31 декабря 2018г.		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка основных средств	(2 574 443)	514 889	(2 059 554)	(34 595 906)	6 919 181	(27 676 725)
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4 621	(924)	3 697			
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	(189 196)	37 839	(151 357)	(33 193)	6 639	(26 554)
	(2 759 018)	551 804	(2 207 214)	(34 629 099)	6 925 820	(27 703 279)

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств

ПАО «Ленэнерго» применяет пониженную ставку по налогу на прибыль в соответствии с законом Санкт-Петербурга «О налоговых льготах» от 28.06.1995 № 81-11.

13. Налог на прибыль (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	%	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	%
Прибыль до налогообложения	15 383 239		14 066 851	
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(3 076 648)	(20%)	(2 813 370)	(20%)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычетаемых для налоговых целей	(934 235)	(6%)	(911 090)	(6%)
Эффект льготной ставки	696 332	5%	531 862	4%
Корректировки за предшествующие годы	(12 166)	(1%)	(273 765)	(2%)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(95 779)	(1%)	-	-
	(3 422 496)	(23%)	(3 466 363)	(24%)

14. 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 (+)		Обязатель- ства (-)		Нетто		Признаны в составе прибылей и убытков		Признаны в составе прочей совокупной прибыли		Активы (+)		Обязатель- ства (-)		Нетто		
	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
Основные средства	2 621 166	(8 985 076)	-	(6 363 910)	(60 108)	514 889	2 451 227	(8 360 356)	514 889	2 451 227	(8 360 356)	5 909 129					
Нематериальные активы	71 998	-	-	71 998	6 149	-	78 147	-	-	78 147	-	78 147					
Активы в форме права пользования	-	-	-	-	(482 234)	-	-	-	-	-	(482 234)	(482 234)					
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 645 812	-	-	1 645 812	(38 867)	-	1 606 945	-	-	1 606 945	-	1 606 945					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	7 966	-	-	7 966	-	(924)	7 042	-	-	7 042	-	7 042					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(6 483)	-	(6 483)	31 905	-	-	31 905	-	-	25 422	25 422					
Запасы	27 509	-	-	27 509	(11 901)	-	15 608	-	-	15 608	-	15 608					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	304 217	-	-	304 217	67 651	-	371 868	-	-	371 868	-	371 868					
Авансы выданные и прочие активы	246 023	(7 371)	-	238 652	178 425	-	417 077	-	-	417 077	-	417 077					
Обязательства по аренде	-	-	-	-	492 498	-	492 498	-	-	492 498	-	492 498					
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Резервы	910 111	-	-	910 111	424 063	-	1 334 174	-	-	1 334 174	-	1 334 174					
Обязательства по вознаграждениям работникам	31 025	-	-	31 025	(34 981)	37 839	33 883	-	-	33 883	-	33 883					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(86 259)	-	(86 259)	69 177	-	-	69 177	-	-	(17 082)	(17 082)					
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	73 429	-	-	73 429	22 350	-	95 779	-	-	95 779	-	95 779					
Прочее	-	(12 473)	-	(12 473)	(44 348)	-	-	(44 348)	-	-	(56 821)	(56 821)					
Налоговые активы/ (обязательства)	5 939 256	(9 097 662)	-	(3 158 406)	X	X	6 904 248	X	X	(8 891 071)	(8 891 071)	(1 986 823)					
Зачет налога	(3 195 378)	3 195 378	-	-	X	X	(4 238 984)	X	X	4 238 984	-	-					
Непризнанные отложенные налоговые активы	-	-	-	-	(95 779)	-	(95 779)	-	-	(95 779)	-	(95 779)					
Чистые налоговые активы/(обязательства)	2 743 878	(5 902 284)	-	(3 158 406)	524 000	551 804	2 569 485	(4 652 087)	(4 652 087)	(2 082 602)	(2 082 602)	(2 082 602)					

14. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

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	31.12.2017	31.12.2017			31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
Основные средства	2 925 677	(15 830 419)	(12 904 742)	(378 349)	6 919 181	2 621 166	(8 985 076)	(6 363 910)
Нематериальные активы	44 109	-	44 109	27 889	-	71 998	-	71 998
Активы в форме права пользования финансовыми активами, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	1 682 736	-	1 682 736	(36 924)	-	1 645 812	-	1 645 812
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 966	-	7 966	-	-	7 966	-	7 966
Запасы	(53 500)	-	(53 500)	47 017	-	-	(6 483)	(6 483)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 749	-	12 749	14 760	-	27 509	-	27 509
Авансы выданные и прочие активы	508 984	-	508 984	(204 767)	-	304 217	-	304 217
Обязательства по аренде	215 569	-	215 569	23 083	-	246 023	(7 371)	238 652
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы	308 191	-	308 191	601 920	-	910 111	-	910 111
Обязательства по вознаграждениям работникам	30 740	-	30 740	(6 354)	6 639	31 025	-	31 025
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(60 799)	(60 799)	(25 460)	-	-	(86 259)	(86 259)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	-	-	-	73 429	-	73 429	-	73 429
Прочее	117 049	(29 411)	87 638	(100 111)	-	-	(12 473)	(12 473)
Налоговые активы/(обязательства)	5 800 270	(15 920 629)	(10 120 359)	X	X	5 939 256	(9 097 662)	(3 158 406)
Зачет налога	(2 828 902)	2 828 902	-	X	X	(3 195 378)	3 195 378	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	2 971 368	(13 091 727)	(10 120 359)	36 133	6 925 820	2 743 878	(5 902 284)	(3 158 406)

15. 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 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
На 1 января 2019 г.	50 185 345	95 491 974	84 939 456	22 177 603	21 322 448	274 116 826
Поступления	-	-	-	-	26 719 291	26 719 291
Ввод в эксплуатацию	1 092 278	10 175 102	7 208 409	4 779 874	(23 255 663)	-
Выбытия	(49 182)	(793 304)	(229 778)	(179 107)	(2 250 697)	(3 502 068)
Убыток от переоценки	(2 336 270)	(10 934 271)	(5 680 763)	(6 938 696)	(809 128)	(26 699 128)
На 31 декабря 2019 г.	48 892 171	93 939 501	86 237 324	19 839 674	21 726 251	270 634 921
Накопленная амортизация						
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)
На 1 января 2019 г.	(11 219 759)	(43 931 395)	(21 688 587)	(12 800 149)	(1 892 139)	(91 532 029)
Начисленная амортизация	(1 604 115)	(3 446 942)	(3 896 211)	(2 392 312)	-	(11 339 580)
Выбытия	19 886	701 204	145 937	160 002	-	1 027 029
Убыток от переоценки	802 195	9 137 762	3 534 911	6 573 372	-	20 048 240
На 31 декабря 2019 г.	(12 001 793)	(37 539 371)	(21 903 950)	(8 459 087)	(1 892 139)	(81 796 340)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2018 г.	38 965 586	51 560 579	63 250 869	9 377 454	19 430 309	182 584 797
На 31 декабря 2019 г.	36 890 378	56 400 130	64 333 374	11 380 587	19 834 112	188 838 581

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 2 286 670 (на 31 декабря 2018 года: 3 473 165), а также материалы для строительства основных средств в сумме 1 441 887 (на 31 декабря 2018 года: 1 187 601).

15. Основные средства (продолжение)

Результаты оценки справедливой стоимости основных средств и НЗС, проведенной профессиональным оценщиком на 31 декабря 2019 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 прибылях и убытках	(316 928)	(1 504 824)	(1 129 927)	(315 638)	(809 128)	(4 076 445)
Уменьшение справедливой стоимости, отнесенное на капитал	(1 217 147)	(291 685)	(1 015 925)	(49 686)	-	(2 574 443)
Итого	(1 534 075)	(1 796 509)	(2 145 852)	(365 324)	(809 128)	(6 650 888)

Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года

В связи с дальнейшим пересмотром и уточнением долгосрочных бизнес-планов во 2 полугодии 2019 года и феврале 2020 года, по состоянию на 31 декабря 2019 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» № 13р от 18 января 2019 г.) и прогнозных данных на период до 2025 года.

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2020-2024 года для ЕГДС Санкт-Петербург и 2020-2025 года для ЕГДС Ленинградская область на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулируемыми органами на 2020 год.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии с 2020 по 2024 (2025) гг. послужили тарифные модели, лежащие в основе утвержденных регуляторами НВВ на 2020 г, включающие сглаживание и корректировки НВВ по Санкт-Петербургу и Ленинградской области. Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода (после 2020 года) являются показатели бизнес-планов и финансово-экономических моделей, утверждённой Советом директоров ПАО «Ленэнерго» в составе материалов проектов инвестиционных программ на 2021-2025 годы. Темпы роста тарифов в 2020-2024 (2025) гг. соответствуют показателям финансово-экономических моделей, в составе материалов проектов инвестиционных программ на 2021-2025 годы.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были определены на основе тарифных моделей в период с 2020 по 2025 гг. и годовых утвержденных бизнес-планов Группы на 2020-2024 годов.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 9,03%.

По результатам оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года выявлено обесценение основных средств в размере 6 650 888, в том числе по генерирующей единице Санкт-Петербург в размере 6 437 491 и по генерирующей единице Ленинградская область 213 397.

15. Основные средства (продолжение)

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

	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Темп прироста выручки к предыдущему году	2,51% - 10,82%	3,63% - 10,5%	3,63% - 4,23%	2,18% - 4,29%	2,33% - 3,72%	4,4%
Показатель отношения уровня капитальных вложений к сумме амортизации, %	38,6% - 68,16%	25,51% - 87,56%	29,04% - 85,02%	26,14% - 81,61%	57,69% - 77,69%	57,69%
Сглаживание и прочие корректировки НВВ						
Санкт-Петербург	8 138 098	4 443 010	2 616 768	774 756	-1 062 055	-
Ленинградская область	2 153 895	1 379 820	1 492 228	1 624 181	3 264 866	3 212 086

База капитала ЕГДС «Ленинградская область» на дату проведения теста составила 41 883 655 с учетом включения в Группу базы капитала дочерних обществ Компании в сумме 951 676.

База капитала ЕГДС «Санкт-Петербург» на дату проведения теста составила 105 537 985 с учетом включения в Группу базы капитала дочерних обществ Компании в сумме 14 091 220.

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 2019 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 10,03% приводит к убытку от переоценки по Санкт-Петербургу и Ленинградской области в размере 10 901 289 и 2 285 269, соответственно;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к убытку от переоценки по Санкт-Петербургу и Ленинградской области в размере 10 711 237 и 1 336 206, соответственно;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 8% приводит к убытку от переоценки по Ленинградской области в размере 7 624 784;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 6% приводит к убытку от переоценки по Санкт-Петербургу в размере 16 409 233;

16. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Права доступа	Гудвилл	Доходные договоры	Итого нематериаль- ные активы
Первоначальная стоимость					
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.	<u>201 884</u>	<u>624 000</u>	<u>623 017</u>	<u>274 440</u>	<u>1 723 341</u>
На 1 января 2019 г.	201 884	624 000	623 017	274 440	1 723 341
Поступления	336 421	-	-	-	336 421
Выбытия	(35 075)	-	-	(274 440)	(309 515)
На 31 декабря 2019 г.	<u>503 230</u>	<u>624 000</u>	<u>623 017</u>	<u>-</u>	<u>1 750 247</u>
Накопленная амортизация и обесценение					
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.	<u>(42 106)</u>	<u>(183 029)</u>	<u>(623 017)</u>	<u>(219 422)</u>	<u>(1 067 574)</u>
На 1 января 2019 г.	(42 106)	(183 029)	(623 017)	(219 422)	(1 067 574)
Начисленная амортизация	(143 818)	(20 800)	-	(55 018)	(219 636)
Выбытия	35 075	-	-	274 440	309 515
На 31 декабря 2019 г.	<u>(150 849)</u>	<u>(203 829)</u>	<u>(623 017)</u>	<u>-</u>	<u>(977 695)</u>
Остаточная стоимость					
На 1 января 2018 г.	<u>41 634</u>	<u>461 771</u>	<u>-</u>	<u>138 800</u>	<u>642 205</u>
На 31 декабря 2018 г.	<u>159 778</u>	<u>440 971</u>	<u>-</u>	<u>55 018</u>	<u>655 767</u>
На 31 декабря 2019 г.	<u>352 381</u>	<u>420 171</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>772 552</u>

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 219 636 (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 153 247).

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за 2019 год составила 41 171 (за 2018: 21 687).

На 31 декабря 2019 г. Группа произвела тестирование нематериальных активов на предмет обесценения. По результатам теста обесценения не выявлено (На 31 декабря 2018 г. по результатам теста обесценения не выявлено.)

17. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	2 173 270	-	91 004	-	2 264 274
Реклассификация между группами		1 843	(1 843)	-	-
Поступления	349 105	383 242	5 778	101	738 226
Изменение условий по договорам аренды	(130 605)	-	(490)	-	(131 095)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(32 480)	-	-	-	(32 480)
На 31 декабря 2019 года	2 359 290	385 085	94 449	101	2 838 925
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(431 861)	(76 654)	(24 038)	(20)	(532 573)
Изменение условий по договорам аренды	102 995	-	513	-	103 508
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 313	-	-	-	1 313
На 31 декабря 2019 года	(327 553)	(76 654)	(23 525)	(20)	(427 752)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	2 173 270	-	91 004	-	2 264 274
На 31 декабря 2019 года	2 031 737	308 431	70 924	81	2 411 173

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2019 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

По результатам теста обесценения не выявлено. Информация о тестировании на обесценение раскрыта в Примечании 15.

18. Прочие внеоборотные финансовые активы

	На 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 595 723	2 390 942
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	246 888	432 417
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	17 785	13 164
	2 860 396	2 836 523

Финансовые вложения представлены следующими финансовыми активами:

	Доля участия, %, кол-во паев	Рейтинг	Рейтинго- вое агентство	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Промышленные территории»					
	197 885,27	ruAAA	Эксперт РА	246 888	432 417
				246 888	432 417
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход					
АО «СЗЭУК»	12,51%	-	-	14 169	9 548
ПАО «ФИЦ»	1%	-	-	3 500	3 500
Прочие	-	-	-	116	116
				17 785	13 164
	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинго- вое агентство	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в 2018 г.					
Банк «Таврический» (ПАО)	0,51%	-	-	2 595 723	2 390 942
				2 595 723	2 390 942

18. Прочие внеоборотные финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав активов Группы входили долгосрочные инвестиции, представленные паями в закрытом паевом инвестиционном комбинированном фонде «Промышленные территории» в количестве 211 642 шт. стоимостью 432 417, приобретенными по договору купли-продажи ценных бумаг № 231/11/ЗПИФ от 09.03.2011 у ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад». В третьем квартале 2019 года Группа совершила продажу части паев в количестве 13 756,73 шт., справедливая стоимость которых на дату реализации составила 27 726. Выручка от продажи составила 39 430. На 31 декабря 2019 года группа произвела оценку справедливой стоимости актива, в результате чего был признан убыток в размере 153 356. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2019 года в состав активов Группы входят долгосрочные инвестиции, представленные паями в закрытом паевом инвестиционном комбинированном фонде «Промышленные территории» в количестве 197 885,27 шт. с балансовой стоимостью 246 888.

Финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости

По состоянию на 31 декабря 2019 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 2018 года – 10 620 000). Амортизированная стоимость на 31 декабря 2019 года составила 2 595 723 (на 31 декабря 2018 года – 2 390 942).

Амортизация дисконта по финансовым активам по субординированному депозиту в сумме 204 781 за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018 года: 184 620) признана в составе финансовых доходов.

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 настоящее время Банк Банка «Таврический» (ПАО) осуществляет свою деятельность в обычном режиме, оказывая полный комплекс услуг своим клиентам, включая своевременное проведение расчетов и платежей.

19. Запасы

	<u>На 31 декабря 2019 г.</u>	<u>На 31 декабря 2018 г.</u>
Сырье и материалы	936 185	995 739
Резерв под обесценение сырья и материалов	(37 735)	(38 792)
Прочие запасы	38 645	45 815
Резерв под обесценение прочих запасов	(3 030)	(3 382)
	<u>934 065</u>	<u>999 380</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г. 1 015 733 были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 г. 1 099 561) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	14 807	37 014
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(2 191)	(6 460)
Прочая дебиторская задолженность	86 567	114 151
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(677)	(1 210)
	<u>98 506</u>	<u>143 495</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	4 390 888	5 891 942
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 842 139)	(1 901 385)
Прочая дебиторская задолженность	2 801 039	1 592 881
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(2 166 843)	(860 596)
	<u>3 182 945</u>	<u>4 722 842</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 32.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

21. Авансы выданные и прочие активы

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Внеоборотные		
Авансы выданные	155 150	115 800
Резерв под обесценение авансов выданных	(13 624)	-
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	1 446 656	1 269 254
	<u>1 588 182</u>	<u>1 385 054</u>
Оборотные		
Авансы выданные	1 981 633	1 652 877
Резерв под обесценение авансов выданных	(1 388 210)	(897 350)
НДС к возмещению	52 915	45 541
НДС по авансам покупателей и заказчиков	1 968 951	1 968 900
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	93 663	239 587
	<u>2 708 952</u>	<u>3 009 555</u>

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

			<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе			2 950 924	2 952 675
Эквиваленты денежных средств			5 351 022	3 404 746
			<u>8 301 946</u>	<u>6 357 421</u>
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Северо-Западный Банк ПАО Сбербанк*	AAA (RU)	АКРА	1 234 521	1 191 510
АО «АБ «Россия»	A+(RU)	АКРА	863 013	1 563 731
Банк ГПБ (АО)*	AA (RU)	АКРА	725 330	76 061
Управление Федерального Казначейства по г. Санкт-Петербургу			90 422	90 360
Банк ВТБ (ПАО)*	ruAAA	Эксперт РА	19 872	9 801
ПАО «Промсвязьбанк»*	ruA-	Эксперт РА	16 669	21 160
НКО НКЦ (АО)*			1 000	-
АО «ВБРР»*	AA-(RU)	АКРА	52	8
ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	ruAA-	Эксперт РА	44	-
ПАО «Ак Барс» *	ruA-	Эксперт РА	1	44
			<u>2 950 924</u>	<u>2 952 675</u>

* Банки, связанные с государством

22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)

Остаток по Управлению Федерального Казначейства по г. Санкт-Петербургу в сумме 90 422 представляет собой неиспользованные средства финансирования объектов капитального строительства к чемпионату мира по футболу 2018. В связи с тем, что финансирование мероприятий к проведению чемпионата мира по футболу 2018 завершено, и целевое использование данных денежных средств невозможно, в настоящее время прорабатывается вопрос их альтернативного использования (в том числе на финансирование иных объектов инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго»).

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные банковские депозиты:

	<u>Процентная ставка</u>	<u>Рейтинг</u>	<u>Рейтинговое агентство</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	6,03-6,04%	ruAA-	Эксперт РА	2 500 000	-
АО "ВБРР"*	6,05%	AA-(RU)	АКРА	2 000 000	-
Банк ВТБ (ПАО)*	4,5-5,85%	ruAAA	Эксперт РА	754 300	3 290 200
Северо-Западный Банк ПАО Сбербанк*	3,83-5,7%	AAA (RU)	АКРА	87 422	114 546
АО "АБ" "Россия"	5,65%	A+(RU)	АКРА	9 300	-
				<u>5 351 022</u>	<u>3 404 746</u>

* Банки, связанные с государством

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

23. Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 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.

По привилегированным акциям выплачивается дивиденд в размере 10% от чистой прибыли по данным отчетности, составленной по РСБУ или МСФО, 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

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права предусмотренные Уставом и законодательством РФ. Привилегированные акции отражаются в составе капитала. Данные акции являются неконвертируемыми, некумулятивными и не предусматривают погашения.

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных дивидендов в размере 10% от чистой прибыли Компании, разделенной на число привилегированных акций. Если сумма дивидендов, выплачиваемая Компанией по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, то размер дивидендов по последним должен быть увеличен до размера дивидендов по обыкновенным акциям.

23. Уставный капитал (продолжение)

Владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором было принято решение о невыплате (или о неполной выплате) дивидендов по привилегированным акциям. Право участвовать в Общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты дивидендов по указанным акциям в полном объеме. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам внесения изменений в Устав, ограничивающих их права, по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также по вопросу делистинга привилегированных акций. Владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций Общества, в количестве пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории. В случае ликвидации Компании, осуществляются выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям и определенной Уставом ликвидационной стоимости по привилегированным акциям. После этого осуществляется распределение имущества между акционерами - владельцами обыкновенных и привилегированных акций.

Привилегированные акции включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении, использованного в расчете базовой и разводненной прибыли на акцию (Примечание 24).

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

Общая сумма дивидендов, начисленных в 2019 году за год по 31 декабря 2018 г., составила 1 338 666 (в 2018 году были начислены дивиденды в размере 2 420 451). По состоянию на 31 декабря 2019 г. были выплачены дивиденды за 2018 год в размере 1 338 666.

24. Прибыль на акцию

Группа пересмотрела подход расчета прибыли на акцию, приняв для целей определения знаменателя количество акций, приходящееся на держателей акций Компании. Для расчета прибыли на акцию, Группа делит прибыль, причитающуюся на долю собственников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период.

У Группы отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В тысячах акций

	2019 год	2018 год
Обыкновенные и привилегированные акции на 1 января	8 617 050	8 617 050
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-
Эффект от размещения акций	-	-
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	8 617 050	8 617 050
	2019 года	2018 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за отчетный период, закончившийся 31 декабря (в тысячах шт.)	8 617 050	8 617 050
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	11 961 995	10 580 938
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	1.39	1.23

25. Заемные средства

	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	17 000 000	31 981 030
Необеспеченные облигационные займы	2 400 000	2 400 000
Обязательства по аренде	2 462 488	–
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(419 985)	–
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	–	–
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(2 400 000)	(2 400 000)
	<u>19 042 503</u>	<u>31 981 030</u>
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	8 728 523	–
Необеспеченные облигационные займы	2 485 656	2 480 760
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	419 985	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	–	76 061
	<u>11 634 164</u>	<u>2 556 821</u>
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	39 949	76 061
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	85 656	80 760
	<u>125 605</u>	<u>156 821</u>

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

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты:

	<u>Номинальные процентные ставки</u>	<u>Сроки погашения</u>	<u>Номинальная стоимость</u>
Необеспеченные банковские кредиты			
Кредиты, полученные от организаций, связанных с государством	7,00%-8,20%	2020-2022	16 759 537
Прочие банковские кредиты	7,15%-7,25%	2022	9 000 000
Итого			<u>25 759 537</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты:

	<u>Номинальная стоимость</u>
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	32 051 993
	<u>32 051 993</u>

25. Заемные средства (продолжение)

	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные кредиты и займы				
Необеспеченные займы	2020	7,80%	2 485 656	2 480 760
Необеспеченные банковские кредиты*	2020-2022	7,00%-7,10%	16 709 025	32 057 091
Необеспеченные банковские кредиты	2022	7,15%-7,25%	9 019 498	-
Итого			28 214 179	34 537 851

* 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 32.

26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Пропорция к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2018	25 905 000	10 879 374	140 227	-	-
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	111 494 150	50 128 746	-	-	-
Погашение заемных средств	(105 418 120)	(58 608 120)	-	-	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(2 381 614)	-	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	(2 420 602)
Итого	6 076 030	(8 479 374)	(2 381 614)	-	(2 420 602)
Неденежные изменения					
Процентные расходы	-	-	2 398 208	-	2 420 451
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	120 612
Прочие изменения, нетто*	-	-	-	-	2 541 063
Итого	31 981 030	2 400 000	156 821	-	120 461
На 31 декабря 2018	31 981 030	2 400 000	156 821	2 193 916	120 461
На 1 января 2019					
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	17 000 000	8 759 537	-	-	-
Погашение заемных средств	(31 981 030)	(70 963)	-	-	-
Арендные платежи	-	-	-	(491 385)	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(2 402 025)	(226 631)	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	(1 338 666)
Итого	(14 981 030)	8 688 574	(2 402 025)	(718 016)	-
Неденежные изменения					
Процентные расходы	-	-	2 370 809	226 631	-
Поступления по договорам аренды	-	-	-	738 226	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	1 338 666
Прочие изменения, нетто*	-	-	-	21 731	(46 990)
Итого	17 000 000	11 088 574	2 370 809	986 588	1 291 676
На 31 декабря 2019	17 000 000	11 088 574	125 605	2 462 488	73 471

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

27. 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:

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	457 494	276 055
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	242 836	214 266
Итого, чистая стоимость обязательств	<u>700 330</u>	<u>490 321</u>

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

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.</u>
Стоимость активов на 1 января	83 478	113 311
Прочее движение по счетам	(6 523)	(7 037)
Выплата вознаграждений	(19 467)	(22 796)
Стоимость активов на 31 декабря	<u>57 488</u>	<u>83 478</u>

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.

27. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2018 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	276 055	214 266	287 411	206 288
Стоимость текущих услуг	8 206	7 291	6 648	7 472
Стоимость прошлых услуг и секвестры	-	-	(28 877)	9 695
Процентный расход по обязательствам	20 817	16 477	18 495	13 733
Эффект от переоценки:				
- убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	24 846	13 929	20 031	(111)
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	84 774	39 559	(37 813)	(22 996)
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	79 576	(23 808)	50 975	23 362
Выплата вознаграждений	(36 780)	(24 878)	(40 815)	(23 177)
Обязательства по плану с установленными выплатами на 31 декабря	457 494	242 836	276 055	214 266

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Стоимость услуг работников	15 497	(5 062)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	29 680	255
Процентные расходы	37 294	32 228
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	82 471	27 421

27. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	24 846	20 031
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	84 774	(37 813)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	79 576	50 975
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	189 196	33 193

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Резерв по переоценке, включенный в состав нераспределенной прибыли на 1 января	(237 927)	(271 120)
Изменение переоценки	189 196	33 193
Резерв по переоценке, включенный в состав нераспределенной прибыли на 31 декабря	(48 731)	(237 927)

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,3%	8,7%
Ставка инфляции	4,0%	4,1%
Увеличение заработной платы в будущем	4,5%	4,6%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
• Мужчины	65	62
• Женщины	60	59
Средний уровень текучести кадров	7,9%	7,9%

27. 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%	2%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/(снижение) на 0,5%	3%
Уровень текучести кадров	Рост/(снижение) на 10%	(1%)
Уровень смертности	Рост/(снижение) на 10%	(2%)

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2020 год составляет 67 457 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 49 039 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 18 418 тыс. руб.

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	17 333	8 419
Прочая кредиторская задолженность	17 679	60 027
	35 012	68 446
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	10 601 956	10 041 085
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 494 317	1 829 344
Задолженность перед персоналом	1 479 613	1 116 049
Дивиденды к уплате	73 471	120 461
	13 649 357	13 106 939

29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС	682 710	460 832
Налог на имущество	695 921	171 616
Взносы на социальное обеспечение	239 019	251 055
Прочие налоги к уплате	73 256	60 703
	1 690 906	944 206

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

30. Авансы полученные

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	5 939 776	3 993 908
Прочие авансы полученные	11 917	-
	5 951 693	3 993 908
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	12 167 425	12 320 878
Прочие авансы полученные	786 021	42 823
	12 953 446	12 363 701

31. Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Остаток на 1 января	(3 723 929)	(1 184 937)
Увеличение за период	(3 556 145)	(2 743 920)
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	814 521	90 338
Использование резервов	846 611	114 590
Остаток на 31 декабря	(5 618 942)	(3 723 929)

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 2019 года составила 617 071 (На 31 декабря 2018 г.: 602 097), всего 65 дел, наиболее крупные из которых:

- АО «Оборонэнергосбыт» на сумму 363 184 о применении последствий недействительности сделки;
- ООО «Альтаир» на сумму 18 250 о взыскании неосновательного обогащения;
- ООО «БИЗНЕС ТЕЛЕКОМ-ИМПОРТ» на сумму 35 317 по договору поставки - ненадлежащее исполнение обязательств;
- ООО «Инвестиционная Компания Пулковская на сумму 57 172 ущерб.

Резерв под обязательства по разногласиям

Оценочное обязательство под обязательства по разногласиям со смежными сетевыми организациями, 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 Группой как низкая. Разногласия со смежными организациями возникли по вопросам объемов и стоимости оказанных услуг по передаче электроэнергии.

Величина данного вида обязательств на 31 декабря 2019 года составила 2 188 344 (на 31 декабря 2018 года – 1 584 387).

Резерв по налоговым рискам

Оценочное обязательство было создано в отношении оспариваемых претензий налогового органа по результатам выездной налоговой проверки за 2014-2016 года, а также аналогичным основаниям за 2017-2019 года. Вероятность урегулирования разногласий в пользу Группы низкая, переход в стадию судебных разбирательств высокий. Сумма оценочного обязательства по налогу на имущество на 31 декабря 2019 года составила 2 813 527 (на 31 декабря 2018: 792 191).

31. Резервы (продолжение)

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства на 31 декабря 2019 года интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск 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 – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие общеэкономические условия.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

Кредитный риск (продолжение)

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Группа осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Группа реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	246 888	432 417
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17 785	13 164
Торговая и прочая дебиторская задолженность (до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки)	7 293 301	7 635 988
Денежные средства и их эквиваленты	8 301 946	6 357 421
Финансовые вложения	2 595 723	2 390 942
	18 455 643	16 829 932

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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 2019 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2018 г.
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	3 548 728	(1 370 072)	4 425 285	(1 483 762)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	872 670	(579 659)	1 502 777	(449 660)
Прочие покупатели	2 871 903	(2 062 119)	1 707 925	(836 229)
	7 293 301	(4 011 850)	7 635 987	(2 769 651)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 2 006 839 по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 2 653 644).

Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2018 г.
Непросроченная задолженность	3 158 407	(373 622)	4 556 377	(637 974)
Просроченная менее чем на 3 месяца	477 587	(226 637)	376 999	(44 683)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	220 288	(211 646)	79 089	(43 550)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 555 628	(1 421 917)	705 544	(451 863)
Просроченная на срок более года	1 881 391	(1 778 028)	1 917 978	(1 591 581)
	7 293 301	(4 011 850)	7 635 987	(2 769 651)

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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 и резерва под обесценение авансов выданных, представлено ниже:

	Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	
	2019 г.	2018 г.
Остаток на 1 января	(2 769 651)	(2 356 120)
Начисление резерва за период	(1 931 345)	(1 281 659)
Восстановление сумм резерва за период	541 546	763 442
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	147 600	104 686
Остаток на 31 декабря	(4 011 850)	(2 769 651)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 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.

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).

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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:

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

31 декабря 2019 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Срок погашения					
			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	28 214 179	33 070 331	12 460 826	1 216 500	19 393 005	-	-	-
Обязательства по аренде	2 462 488	4 753 946	644 572	549 789	347 011	251 549	152 793	2 808 232
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 131 285	12 139 553	12 096 273	19 479	1 800	1 800	1 800	18 401
	42 807 952	49 963 830	25 201 671	1 785 768	19 741 816	253 349	154 593	2 826 633
31 декабря 2018 г.								
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

32. 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 2019 год	+1,25	(204 107)
	-1,25	143 406
Влияние на 2018 год	+1.25	(172 441)
	-1.40	193 134

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.

32. 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 2019 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Основные средства		188 838 581	188 838 581			188 838 581
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:	18					
Долгосрочные банковские депозиты		2 595 723	5 910 653			5 910 653
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18					
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	98 506	85 216			85 216
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:	18					
Инвестиции в долевые инструменты		17 785	17 785			17 785
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:	25					
Кредиты и займы		(28 214 179)	(27 695 919)		(2 400 000)	(25 295 919)
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	(35 012)	(38 132)			(38 132)
		<u>163 548 292</u>	<u>167 365 072</u>	<u>-</u>	<u>(2 400 000)</u>	<u>169 765 072</u>

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Справедливая и балансовая стоимость (продолжение)

	Прим.	31 декабря 2018 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Основные средства		182 584 797	182 584 797			182 584 797
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:	18					
Долгосрочные банковские депозиты		2 390 942	4 118 161			4 118 161
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18					
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	432 417	432 417			432 417
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:	18					
Инвестиции в долевые инструменты		143 495	125 673			125 673
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:	25					
Кредиты и займы		(34 537 851)	(32 772 135)		(2 400 000)	(30 372 135)
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	(68 446)	(72 981)			(72 981)
		150 958 518	154 429 096		(2 400 000)	156 829 096

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года составила 8.84% (на 31 декабря 2018 года: 9.49%). Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным банковским депозитам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года составила 4.64% (на 31 декабря 2018 года: 6.91%).

В течение 2019 года переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Справедливая и балансовая стоимость (продолжение)

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2019 года	432 417	13 164
Продажа	(27 726)	-
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	(157 803)	-
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода		(4 621)
На 31 декабря 2019 года	246 888	17 785

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Совокупные обязательства	(76 085 808)	(75 862 141)
Минус: денежные средства и их эквиваленты	8 301 946	6 357 421
Задолженность, нетто	(67 783 862)	(69 504 720)
Капитал	138 375 313	129 960 450
Доля заемных средств	49%	53%

33. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 43 065 215 (По состоянию на 31 декабря 2018 г.: 43 746 285).

На 31 декабря 2019 г. у Группы нет будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не начался.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имеет условные обязательства, связанные с расчетами по налогу на имущество дочерних компаний АО «СПб ЭС» и АО «ПЭС», которые не оказали влияния на показатели данной финансовой отчетности. На момент составления финансовой отчетности разногласия с налоговыми органами отсутствуют. При наступлении определенных событий в будущем, не контролируемых Группой, у Группы могут возникнуть обязательства и расходы в максимальной сумме 342 800 (31 декабря 2018 г.: -).

32. Условные обязательства (продолжение)

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 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.

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.

35. 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 2019 года и 31 декабря 2018 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является Государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

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, 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	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Материнская компания				
Прочие доходы	1 821	1 821	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Аренда	154	217		
Доходы от реализации МПЗ	25 420	56 680		
Прочая выручка	44 582	44 394	169 490	68 236
Итого выручка	71 977	103 112	169 490	68 236

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Операционные расходы, финансовые расходы, дивиденды	Сумма отраженная в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря		Сумма кредиторской задолженности, отраженная в отчете о финансовом положении на 31 декабря	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(172 519)	(179 900)	33 838	33 274
Прочие работы и услуги производственного характера	(25 138)	(25 138)	-	-
Дивиденды к уплате	(204 690)	(794 335)	-	-
Прочие расходы	-	-	100	98
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(79 475)	(81 836)	-	-
	(481 822)	(1 081 209)	33 938	33 372
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	(9 743 165)	(9 236 145)	786 976	749 974
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	(10 346)	(2 367)	-	15
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(17 627)	(22 696)	20 385	-
Краткосрочная аренда/Аренда	(1 124)	(37 716)	17 879	10 831
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	-	-	-	7 205
Расход от долевого участия в других организациях	-	227	-	-
Дивиденды к уплате	(256 210)	(317 484)	-	-
Прочие расходы	(379 218)	(244 728)	454 924	189 240
	(10 407 690)	(9 860 909)	1 280 164	957 265
	(10 817 535)	(10 839 006)	1 483 592	1 058 873

В 2019 г. Группа приобрела у предприятий под общим контролем материнской компании строительные услуги (капитализированные в составе основных средств) на общую сумму 673 821 (2018 г.: 173 061). Кредиторская задолженность по данным закупкам на 31 декабря 2019 г. составила 219 157 (на 31 декабря 2018 г.: 105 309).

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	Балансовая стоимость на 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	2 485 656	2 480 760
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	137 606	292 589
Авансы полученные	1 639	1 639
Итого	2 624 901	2 774 988

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 204 690 (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 794 335). По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал состоит членов Совета директоров, членов Правления, генерального директора, его заместителей и главного бухгалтера. 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 11) представлена в таблице ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	289 803	79 587
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	6 703	4 478
	296 506	84 066

На 31 декабря 2019 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 513 (на 31 декабря 2018 года: 2 639).

35. 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 75% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (2018 год: 68%), включая 73% выручки от передачи электроэнергии (2018 год: 67%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 61% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (2018 год: 57%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 96% от общей суммы начисленных процентов (за 2018: 100%).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 4 929 589 (по состоянию на 31 декабря 2018 г. 4 793 690)

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 25.

36. События после отчетной даты

Решения о выплате промежуточных дивидендов за 2019 год Группой не принимались. Решение о распределении прибыли по итогам 2019 года, в том числе о выплате дивидендов за 2019 год будет принято на годовом общем собрании акционеров Группы.

С 04.02.2020 года ПАО «Ленэнерго» находится в процессе реорганизации в форме присоединения к нему дочерних компаний: АО «Курортэнерго», АО «СПб ЭС», АО «ПЭС», АО «ЦЭК», которые прекратят деятельность после реорганизации.

В январе 2020 года по результатам прохождения оферты ставка купона по облигационному займу серии БО-05 была снижена с 7,80% до 6,50% годовых.

Иных существенных событий после даты подписания консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, которые могут оказать существенное влияние на отчетность Группы, не выявлено.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 88 листа(ов)