

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
ПАО «Ленэнерго» и его дочерних организаций
за три и девять месяцев, заканчивающихся
30 сентября 2017 г.**

Ноябрь 2017 г.

Содержание	Стр.
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках	4
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	6
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9

ПАО «Ленэнерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

	Приме- чение	30 сентября 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
Долгосрочные активы		(Не аудировано)	
Нематериальные активы			
Основные средства	3	502 044	797 057
Авансы под строительство основных средств	4	210 700 242	206 789 180
Долгосрочные финансовые вложения		1 379 840	1 550 717
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	5	2 163 080	2 039 880
Прочие долгосрочные активы		913 342	913 542
Итого долгосрочные активы		1 440 198	1 837 142
Краткосрочные активы		217 098 746	213 927 518
Денежные средства и их эквиваленты	6	8 936 065	10 368 058
Краткосрочные финансовые вложения	5	33 638	68 767
Дебиторская задолженность	7, 9	4 633 116	4 542 613
Запасы		1 283 110	1 233 119
Предоплата по налогу на прибыль		525 331	466 870
Прочие краткосрочные активы	8	3 311 409	4 565 930
Итого краткосрочные активы		18 722 669	21 245 357
Итого активы		235 821 415	235 172 875
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал, относящийся к акционерам материнской компании			
Обыкновенные акции	10	12 463 879	12 463 879
Привилегированные акции	10	625 603	625 603
Добавочный капитал		52 075 215	52 075 215
Прочие резервы		66 105 186	66 266 010
Нераспределенная прибыль		21 694 739	16 673 778
Итого собственный капитал		152 964 622	148 104 485
Неконтрольная доля участия		206 599	236 369
Итого собственный капитал		153 171 221	148 340 854
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы, за вычетом краткосрочной части	11	18 519 055	23 450 208
Отложенные налоговые обязательства		11 619 542	11 800 079
Обязательства по пенсионному обеспечению работников		478 788	453 921
Прочие долгосрочные обязательства	12	4 342 770	7 584 519
Итого долгосрочные обязательства		34 960 155	43 288 727
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	11	14 047 499	11 077 971
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	17 270 219	17 615 796
Резервы	15	1 085 900	1 107 272
Задолженность по налогу на прибыль		12 053	22 554
Авансы, полученные от заказчиков	14	15 274 368	13 719 701
Итого краткосрочные обязательства		47 690 039	43 543 294
Итого обязательства		82 650 194	86 832 021
Итого собственный капитал и обязательства		235 821 415	235 172 875

Руководитель

Р.Н. Бердников

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

22 ноября 2017 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-32 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ленэнерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках
за трехмесячный и девятимесячный период,
закончившийся 30 сентября 2017 г.

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2017 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2016 г.
		Не аудировано		Не аудировано	
Выручка	16	14 411 989	14 548 729	44 153 505	40 329 104
Операционные расходы	17	(11 726 500)	(12 020 401)	(34 543 845)	(33 325 054)
Операционная прибыль		2 685 489	2 528 328	9 609 660	7 004 050
Финансовые доходы	18	207 627	1 074 143	640 406	2 439 831
Финансовые расходы	19	(773 482)	(1 520 347)	(2 432 898)	(3 604 614)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		2 119 634	2 082 124	7 817 168	5 839 267
(Расход) /доход по налогу на прибыль	20	(220 533)	(378 620)	(1 091 475)	(437 197)
Чистая прибыль/(убыток)		1 899 101	1 703 504	6 725 693	5 402 070
Приходящийся на:					
Акционеров материнской компании		1 936 700	1 716 947	6 755 463	5 369 109
Неконтрольную долю участия		(37 599)	(13 443)	(29 770)	32 961
Прибыль /(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	21	0,21	0,19	0,72	0,58

Руководитель

Р.Н. Бердников

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

22 ноября 2017 г.

ПАО «Ленэнерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе
за трехмесячный и девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2016 г.
Прим.	Не аудировано		Не аудировано	
Прибыль/(убыток) за отчетный год	1 899 101	1 703 504	6 725 693	5 402 070
Прочий совокупный (убыток) / доход				
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>				
Актuarные (расходы) / доходы по планам с установленными выплатами	(1 950)	(16 750)	(5 849)	(50 249)
Эффект налога на прибыль	391	3 350	1 170	10 050
Прочий совокупный (убыток) / доход, за вычетом налога	(1 559)	(13 400)	(4 679)	(40 199)
Приходящийся на:				
Акционеров материнской компании	(1 559)	(13 400)	(4 679)	(40 199)
Неконтрольную долю участия	—	—	—	—
Итого совокупный доход / (убыток), за вычетом налога	1 897 542	1 690 104	6 721 014	5 361 871
Приходящийся на:				
Акционеров материнской компании	1 935 141	1 703 547	6 750 784	5 328 910
Неконтрольную долю участия	(37 599)	(13 443)	(29 770)	32 961

Руководитель

Р.Н. Бердников

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

22 ноября 2017 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-32 являются неотъемлемой частью настоящей
консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ленэнерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за девятимесячный период, заканчивающийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

	Капитал, относимый на акционеров материнской компании						Неконт- рольная доля участия	Итого капитал
	Обыкновен- ные акции	Привилеги- рованные акции	Добавочный капитал	Резерв по переоценке активов	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
На 1 января 2016 г.	12 439 792	625 603	51 930 937	66 616 419	8 647 020	140 259 771	190 193	140 449 964
Прибыль за период	—	—	—	—	5 369 109	5 369 109	32 961	5 402 070
Прочий совокупный убыток, за вычетом налога (не аудировано)	—	—	—	—	(40 199)	(40 199)	—	(40 199)
Итого совокупный доход (не аудировано)	—	—	—	—	5 328 910	5 328 910	32 961	5 361 871
Выпуск обыкновенных акций	24 087	—	144 278	—	—	168 365	—	168 365
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога (не аудировано)	—	—	—	—	—	—	—	—
На 30 сентября 2016 г. (не аудировано)	12 463 879	625 603	52 075 215	66 616 419	13 975 930	145 757 046	223 154	145 980 200
На 1 января 2017 г.	12 463 879	625 603	52 075 215	66 266 010	16 673 778	148 104 485	236 369	148 340 854
Прибыль за период (не аудировано)	—	—	—	—	6 755 463	6 755 463	(29 770)	6 725 693
Прочий совокупный убыток, за вычетом налога (не аудировано)	—	—	—	—	(4 679)	(4 679)	—	(4 679)
Итого совокупный доход (не аудировано)	—	—	—	—	6 750 784	6 750 784	(29 770)	6 721 014
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога (не аудировано)	—	—	—	(160 824)	160 824	—	—	—
Дивиденды за 2016 год	—	—	—	—	(1 890 647)	(1 890 647)	—	(1 890 647)
На 30 сентября 2017 г. (не аудировано)	12 463 879	625 603	52 075 215	66 105 186	21 694 739	152 964 622	206 599	153 171 221

Руководитель

Р.Н. Бердников

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

22 ноября 2017 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-32 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ленэнерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей)

		За девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2017 г.	30 сентября 2016 г.
Прим	Не аудировано		
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		7 817 168	5 839 267
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками от операционной деятельности:</i>			
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		1 543 596	309 812
Финансовые доходы		18 (640 406)	(2 439 831)
Финансовые расходы		19 2 432 898	3 604 614
Износ основных средств		4,17 9 467 948	7 758 238
Амортизация нематериальных активов		3 296 588	1 511 645
Чистое изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности		9,17 311 219	1 120 508
Неденежные расчеты по технологическому присоединению к сети		16 (1 716 349)	(1 567 970)
Чистое изменение резерва под обесценение запасов		3 409	79 676
Чистый расход по пенсионному плану с установленными выплатами		31 468	106 957
Чистое изменение по прочим резервам		15 902 289	868 838
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		20 449 828	17 191 754
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 673 690)	(7 011 304)
Увеличение/(уменьшение) краткосрочных авансов полученных		1 554 667	(1 786 363)
(Уменьшение)/увеличение прочих долгосрочных обязательств		(3 496 118)	2 707 935
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(855 102)	(3 162 716)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(53 400)	224 304
Уменьшение/(увеличение) прочих долгосрочных и краткосрочных активов		1 384 272	1 529 975
Денежные средства от операционной деятельности		17 310 457	9 693 585
Проценты уплаченные		(2 298 811)	(2 744 786)
Налог на прибыль уплаченный		(1 406 521)	(1 837 122)
Выплаченные пенсионные вознаграждения		(12 450)	(52 692)
Проценты полученные		535 018	1 623 576
Чистые денежные средства от операционной деятельности		14 127 693	6 682 561

Прилагаемые примечания на стр. 9-32 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ленэнерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

	За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2016 г.
Прим	Не аудировано	
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(11 827 752)	(7 615 132)
Приобретение нематериальных активов	(1 577)	(34 748)
Поступления от закрытия краткосрочных депозитов	200	3 867 300
Поступления от выбытия основных средств	999	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(11 828 130)	(3 782 580)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Поступления от выпуска акций	-	168 365
Поступления по долгосрочным кредитам и займам	84 045 750	5 881 137
Досрочное погашение долгосрочных кредитов и займов	(72 750 919)	-
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(13 134 766)	(16 138 896)
Дивиденды выплаченные	(1 891 621)	(200 319)
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(3 731 556)	(10 289 713)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(1 431 993)	(7 389 732)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10 368 058	26 146 040
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8 936 065	18 756 308

Руководитель

Р.Н. Бердников

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

22 ноября 2017 г.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Информация о Компании

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

На 30 сентября 2017 г. Группа включала в себя Компанию и ее дочерние общества:

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

далее совместно именуемые «Группа».

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

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

Численность персонала на 30 сентября 2017 г. составила 8 260 человек (на 31 декабря 2016 г.: 8 080 человек).

Отношения с государством и действующее законодательство

Группа контролируется Публичным акционерным обществом «Российские сети» (далее ПАО «Россети»), которому на 30 сентября 2017 г. принадлежало 67,48% (31 декабря 2016 г.: 67,48%) уставного капитала Группы, включая 68,22% (31 декабря 2016 г.: 67,48%) голосующих акций, которое, в свою очередь, контролируется государством. Группа оказывает услуги ряду предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков Группы.

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

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Информация о Компании (продолжение)

Финансовое положение и ликвидность

За 9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2017 г. Группа получила чистую прибыль в размере 6 725 693 (за 9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2016 г.: 5 402 070), и на 30 сентября 2017 г. краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 2 896 370 (31 декабря 2016 г.: 22 297 937).

В 2017 году Группа продолжает реализацию «Плана мероприятий по повышению эффективности деятельности и улучшению финансово-экономического состояния ПАО «Ленэнерго» по задачам, срок исполнения которых пролонгирован на 2017 и последующие годы, в том числе:

- ▶ осуществление контроля за принятием тарифно-балансовых решений;
- ▶ урегулирование разногласий между Группой и смежными сетевыми организациями, функционирующими на территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области;
- ▶ повышение эффективности технологического присоединения.

В 2017 году сформирована и реализуется «Программа повышения операционной эффективности и сокращения расходов ПАО «Ленэнерго». Основными направлениями, которой являются:

- ▶ повышение эффективности процесса управления техническим обслуживанием и ремонтом оборудования, управления оборотным капиталом; системы управления закупочной деятельностью, повышение энергетической эффективности;
- ▶ внедрение современных технологий и использование инноваций;
- ▶ совершенствование организационной структуры, системы мотивации и оплаты труда персонала

Реализация указанных программ обеспечивает достижение эффекта по снижению удельных операционных и инвестиционных расходов на обслуживание единицы электротехнического оборудования.

Руководство полагает, что реализация вышеуказанных мероприятий позволит существенным образом улучшить финансовое положение Группы и результаты ее деятельности по итогам 2017 года.

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

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1 Основы подготовки

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ПАО «Ленэнерго» и его дочерних компаний по состоянию на 30 сентября 2017 г. Финансовая отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ведение и составление которых осуществляется по правилам бухгалтерского учета и отчетности, установленным законодательством Российской Федерации, посредством корректировки и перегруппировки данных бухгалтерского учета, необходимых для отражения финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за трёхмесячный и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г.

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

Заявление о соответствии

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с МСФО.

Основа консолидации

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних компаний по состоянию на 30 сентября 2017 г. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.1 Основы подготовки (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

Ряд выпущенных новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу и не были досрочно применены Группой при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы:

- ▶ МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 г. или после этой даты). Стандарт обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды. Для арендодателей произошли небольшие изменения к текущим правилам, установленным МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если новый стандарт по выручке МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был уже применен, или применен одновременно с МСФО (IFRS) 16.
- ▶ МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты, досрочное применение разрешено). Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования.
- ▶ МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты, досрочное применение разрешено). Новый стандарт вводит основополагающий принцип, при котором выручка должна быть признана в момент передачи товаров или услуг заказчику по цене сделки. Любые скидки от контрактной цены должны быть отнесены к отдельным элементам контрактов с покупателями. Если вознаграждение по какой-либо причине варьируется, то минимальные суммы должны быть признаны, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Расходы, понесенные для обеспечения контрактов с покупателями, должны быть капитализированы и амортизированы в течение всего срока получения выгод от контракта.

Группа рассматривает влияние указанных стандартов на свою консолидированную финансовую отчетность и планирует принять их к использованию после вступления в силу.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Нематериальные активы

	Программные продукты	Право доступа	Доходные договоры	Гудвилл	Итого
Стоимость					
На 1 января 2017 г.	150 229	624 000	794 951	623 017	2 192 197
Поступление за период	1 577	—	—	—	1 577
Выбытие за период	(44 840)	—	(127 450)	—	(172 290)
На 30 сентября 2017 г. (не аудировано)	106 966	624 000	667 501	623 017	2 021 484
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2017 г.	(83 219)	(332 124)	(356 780)	(623 017)	(1 395 140)
Амортизация за период	(40 406)	(15 600)	(240 582)	—	(296 588)
Выбытие за период	44 839	—	127 449	—	172 288
На 30 сентября 2017 г. (не аудировано)	(78 786)	(347 724)	(469 913)	(623 017)	(1 519 440)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	67 010	291 876	438 171	—	797 057
Остаточная стоимость на 30 сентября 2017 г. (не аудировано)	28 180	276 276	197 588	—	502 044

На 30 сентября 2017 г. Группа произвела тестирование нематериальных активов на предмет обесценения. Обесценения не выявлено. (2016 год: обесценение не выявлено).

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

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

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

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

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные средства

	Производственные здания	Линии электропередач	Оборудование, силовое оборудование, подстанции	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2017 г.	61 781 197	100 128 399	86 775 194	20 818 030	28 338 066	297 840 886
Поступление	—	—	—	—	13 536 712	13 536 712
Выбытие	(34 064)	(10 744)	(87 095)	(64 555)	(69 389)	(265 847)
Перевод между категориями	1 029 520	4 455 243	6 638 001	1 228 991	(13 351 755)	—
На 30 сентября 2017 г. (не аудировано)	62 776 653	104 572 898	93 326 100	21 982 466	28 453 634	311 111 751
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2017 г.	(10 625 873)	(48 236 432)	(20 006 571)	(10 290 691)	(1 892 139)	(91 051 706)
Отчисления за период	(1 461 708)	(2 715 217)	(2 879 293)	(2 411 730)	—	(9 467 948)
Выбытие	9 181	5 931	58 680	34 353	—	108 145
На 30 сентября 2017 г. (не аудировано)	(12 078 400)	(50 945 718)	(22 827 184)	(12 668 068)	(1 892 139)	(100 411 509)
Остаточная стоимость на 1 января 2017 г.	51 155 324	51 891 967	66 768 623	10 527 339	26 445 927	206 789 180
Остаточная стоимость на 30 сентября 2017 г. (не аудировано)	50 698 253	53 627 180	70 498 916	9 314 398	26 561 495	210 700 242

5. Долгосрчные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения в сумме 2 163 080 представлены дисконтированным долгосрчным займом (субординированным депозитом), размещенным в Банк «Таврический» (ОАО) под 0,51% годовых, со сроком погашения - март 2035 г. Краткосрочные финансовые вложения в сумме 33 638 представлены начисленными процентами по эффективной ставке.

На 30 сентября 2017 г. сумма инвестиций Группы с процентами составила 11 249 773 (31 декабря 2016 г.: 11 531 100).

Расшифровка депозитных вкладов по состоянию на 30 сентября 2017 г. представлена ниже:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.
Банк «Таврический» (ОАО)	0,51	31 марта 2035 г.	10 620 000
Резерв под обесценение			(8 456 920)
Балансовая стоимость за вычетом резерва			2 163 080
Сумма начисленных процентов по эффективной ставке			33 638
Балансовая стоимость за вычетом резерва			2 196 718
в т. ч.			
Отражено в составе долгосрчных активов			2 163 080
Отражено в составе краткосрчных активов			33 638

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2017 г. АСВ осуществляет полный контроль за ходом финансового оздоровления Банка. Банк привлек средства АСВ, что способствует улучшению финансовых показателей и снижению рисков по неисполнению своих обязательств перед кредиторами. Анализ финансовой деятельности и статистические данные за прошедший год Банка свидетельствуют о нивелировании негативных тенденций, способных повлиять на финансовую устойчивость Банка в перспективе.

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

Сумма резерва дисконтирования по состоянию на 30 сентября 2017 г. составила 8 456 920 (на 31 декабря 2016 г.: 8 580 120).

Процентный доход в сумме 40 510 за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 40 548), признан в составе финансовых доходов.

6. Денежные средства и их эквиваленты

	30 сентября 2017 г. (не аудировано)	31 декабря 2016 г.
Остатки на банковских счетах до востребования в рублях	2 020 076	2 048 573
Денежные средства на специальных счетах	5 810 672	5 565 408
Остатки на расчетных банковских счетах в рублях и кассовые остатки	475 544	1 842 977
Краткосрочные депозиты	629 773	911 100
Итого	8 936 065	10 368 058

В течение девяти месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2017 года, Группа имела депозитные договоры с первоначальным сроком менее 3 месяцев с рядом банков под годовые процентные ставки от 8,15% до 8,30%, а в случае поддержания Группой минимального неснижаемого остатка денежных средств на счетах от 5,12% до 8%.

В рамках проведения эмиссии дополнительного выпуска обыкновенных акций ПАО «Ленэнерго», в декабре 2015 года от основного акционера ПАО «Россети» были получены облигации федерального займа (ОФЗ) в размере 32 000 000. Средства от реализации облигаций в сумме 11 025 000 и 6 000 000 были направлены на погашение кредитов и облигационных займов в 2015 г. и 2016 г., соответственно. В рамках исполнения обязательств по Соглашению с Министерством энергетики Российской Федерации (заключенном 30 декабря 2015 г. и предусматривающем порядок расходования целевых денежных средств в объеме 14 975 000) ПАО «Ленэнерго» в течение 2016 года выполняло мероприятия по созданию инфраструктуры для осуществления технологического присоединения. Остаток целевых денежных средств на специальном счете по состоянию на 30 сентября 2017 г. состоит из основной суммы 4 257 048 (31 декабря 2016 г.: 4 257 048) и полученных процентов в сумме 1 553 624 (31 декабря 2016 г.: 1 308 360). В соответствии с решением Правительства Российской Федерации остаток целевых денежных средств будет направлен на погашение кредитов ПАО «Ленэнерго».

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Дебиторская задолженность

	30 сентября 2017 г. (не аудировано)	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 750 223 (2016 г.: 1 691 670) (Прим. 9)	3 540 506	3 575 314
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 174 145 (2016 г.: 1 108 073) (Прим. 9)	1 092 610	967 299
Итого	4 633 116	4 542 613

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности определена руководством на основании оценки платежеспособности конкретных клиентов, платежных тенденций в отрасли, последующих поступлений и расчетов, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Группа проводит регулярный анализ способности дебиторов погашать их платежные обязательства и создает резерв под обесценение, отражающий расчет потенциальных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности. Руководство полагает, что Группа сможет возместить сумму чистой дебиторской задолженности через прямое погашение и неденежные взаимозачеты, соответственно, балансовые суммы существенно не отличаются от их справедливой стоимости. Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности раскрыта в *Примечании 9*.

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

8. Прочие краткосрочные активы

	30 сентября 2017 г. (не аудировано)	31 декабря 2016 г.
НДС к возмещению	2 466 269	3 426 102
Предоплата и авансы, выданные поставщикам, за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 164 434 (2016 год: 1 185 154) (Прим. 9)	453 163	1 054 281
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	391 977	85 547
Итого	3 311 409	4 565 930

Информация об изменении резерва под обесценение дебиторской задолженности по предоплатам и авансам, выданным поставщикам, раскрыта в *Примечании 9*.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных

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

	Торговая дебиторская задолженность	Авансы поставщикам	Авансы под строитель- ство основных средств	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2016 г.	865 467	107 764	859 875	269 787	2 102 893
Начислено за год	305 359	1 473 331	—	729 928	2 508 618
Восстановление резерва	(442 193)	(28 995)	(859 752)	(57 170)	(1 388 110)
Использование резерва	(11 212)	(16 900)	(123)	(21 270)	(49 505)
На 30 сентября 2016 г. (не аудировано)	717 421	1 535 200	—	921 275	3 173 896
На 1 января 2017 г.	1 691 670	1 185 154	—	1 108 073	3 984 897
Начислено за год	602 207	22 668	—	270 525	895 400
Восстановление резерва	(495 628)	(41 174)	—	(47 379)	(584 181)
Использование резерва	(48 026)	(2 214)	—	(157 074)	(207 314)
На 30 сентября 2017 г. (не аудировано)	1 750 223	1 164 434	—	1 174 145	4 088 802

10. Капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций		Акционерный капитал	
	30 сентября 2017 г. (не аудировано)	31 декабря 2016 г.	30 сентября 2017 г. (не аудировано)	31 декабря 2016 г.
Обыкновенные акции	8 523 785 320	8 523 785 320	12 463 879	12 463 879
Привилегированные акции	93 264 311	93 264 311	625 603	625 603
Итого	8 617 049 631	8 617 049 631	13 089 482	13 089 482

Акционерный капитал

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

Распределяемая прибыль

Распределяемая прибыль всех предприятий в составе Группы ограничена суммой нераспределенной прибыли каждого из них, рассчитанной по российским правилам бухгалтерского учета.

Нераспределенная прибыль Группы, рассчитанная по российским правилам бухгалтерского учета, на 30 сентября 2017 г. составила 23 607 811 (31 декабря 2016 г.: 18 836 098). Чистая прибыль, рассчитанная по РСБУ, за 9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2017 г. составила 6 978 999 (чистая прибыль за 9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2016 г.: 6 265 754).

Дивиденды объявленные и выплаченные

За девять месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2017 г. были объявлены дивиденды за год по 31 декабря 2016 г. в сумме 8,107405 руб. на привилегированную акцию и 0,1331 руб. на обыкновенную акцию.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Капитал (продолжение)

Дивиденды объявленные и выплаченные (продолжение)

Общая сумма дивидендов, начисленных в 2017 году за год по 31 декабря 2016 г., составила 1 890 647 тыс. руб. (за девять месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2016 г., дивиденды не объявлялись). По состоянию на 30 сентября 2017 г. дивиденды за 2016 год выплачены в полном объеме.

11. Кредиты и займы

	Валюта	Эффективная ставка процента	Дата погашения	30 сентября 2017 г. (не аудировано)	Эффективная ставка процента	Дата погашения	31 декабря 2016 г.
Банковские кредиты	Руб.	8,06%-8,5%	2017-2020	30 124 554	8,06%-10,40%	2017-2020	31 987 997
Облигации, выпущенные Группой:							
Облигаций серии БО-05	Руб.	8,75%	2018	2 442 000	13,00%	2017	2 540 182
Итого кредиты и займы				32 566 554			34 528 179
За вычетом краткосрочной части банковских кредитов	Руб.	8,06%-8,5%	2017	(11 605 499)	8,06%-10,40%	2017	(8 537 789)
Облигаций серии БО-05	Руб.	8,75%	2017	(2 442 000)	13,00%	2017	(2 540 182)
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности				(14 047 499)			(11 077 971)
Долгосрочная задолженность, за вычетом краткосрочной части				18 519 055			23 450 208

Кредиты

По состоянию на 30 сентября 2017 г. Группа имела свободные лимиты кредитования в сумме 41 050 447 (31 декабря 2016 г.: 26 489 964), в том числе в рамках договоров кредитования в форме овердрафта в сумме 1 000 000 (31 декабря 2016 г.: 1 801 340). Средние процентные ставки по данным свободным лимитам по состоянию на 30 сентября 2017 г. составили 8,8% – 13,80% (31 декабря 2016 г.: 9,8% – 13,8%).

12. Прочие долгосрочные обязательства

	30 сентября 2017 г. (не аудировано)	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные авансы полученные	4 258 100	6 958 103
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	84 670	626 416
Итого	4 342 770	7 584 519

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2017 г. (не аудировано)	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	8 436 651	9 498 903
Задолженность по приобретению основных средств	4 874 648	4 430 016
Задолженность по заработной плате	312 377	657 693
Задолженность по прочим налогам	975 607	609 925
Обеспечение полученное (заявки на участие в конкурсе)	499 661	1 070 097
Прочая кредиторская задолженность	2 171 274	1 349 162
Итого	17 270 218	17 615 796

14. Краткосрочные авансы полученные

	30 сентября 2017 г. (не аудировано)	31 декабря 2016 г.
Авансы, полученные по договорам технологического присоединения	15 216 137	13 624 211
Прочие авансы полученные	58 231	95 490
Итого	15 274 368	13 719 701

15. Резервы

Изменения в резервах за отчетный период представлены в таблице ниже:

	Резерв по судебным делам и претензиям	Резерв по неиспользован- ным отпускам	Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	Резервы по налоговым рискам	Всего
На 1 января 2016 г.	1 380 620	128 774	422 756	282 663	2 214 813
Начислено за год	579 015	377 303	199 065	—	1 155 383
Использование резерва	(1 096 182)	(357 473)	(245 448)	(211 404)	(1 910 507)
Восстановление резерва	(77 334)	—	(137 952)	(71 259)	(286 545)
На 30 сентября 2016 г. (не аудировано)	786 119	148 604	238 421	—	1 173 144
На 1 января 2017 г.	745 125	154 404	207 743	—	1 107 272
Начислено за год	462 253	434 902	206 200	—	1 103 355
Использование резерва	(386 185)	(420 091)	(117 385)	—	(923 661)
Восстановление резерва	(201 066)	—	—	—	(201 066)
На 30 сентября 2017 г. (не аудировано)	620 127	169 215	296 558	—	1 085 900

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Выручка

	За три месяца по		За девять месяцев по	
	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2016 г.
	Не аудировано		Не аудировано	
Передача электроэнергии по сетям	14 101 524	12 728 842	43 128 823	39 513 327
Технологические потери в пределах установленных нормативов (ожидаемого уровня)	(2 039 929)	(1 597 189)	(6 795 390)	(6 380 935)
Передача электроэнергии по сетям за вычетом нормативных (ожидаемых) потерь	12 061 595	11 131 653	36 333 433	33 132 392
Технологическое присоединение к электрическим сетям	1 434 110	2 103 259	5 824 978	4 311 758
Прочие доходы	916 284	1 313 817	1 995 094	2 884 954
Итого	14 411 989	14 548 729	44 153 505	40 329 104

За девять месяцев 2017 года выручка от передачи электроэнергии по сетям до вычета нормативных (ожидаемых) технологических потерь от АО «Петербургская сбытовая компания» и ООО «РКС-энерго» составила 32 348 777 (девять месяцев 2016 года: 29 213 718) и 3 599 833 (девять месяцев 2016 года: 3 428 482) соответственно, что составляет 83% (девять месяцев 2016 года: 83%) от общей суммы выручки от передачи электроэнергии по сетям до вычета нормативных (ожидаемых) технологических потерь.

Часть услуг технологического присоединения в сумме 1 716 349 (девять месяцев 2016 года: 1 567 970) была оплачена заказчиками в форме передачи объектов основных средств.

17. Операционные расходы

	За три месяца по		За девять месяцев по	
	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2016 г.
	Не аудировано		Не аудировано	
Расходы по транспортировке электроэнергии	4 396 582	3 966 591	12 468 804	12 016 628
Износ основных средств	3 203 460	2 638 313	9 467 948	7 758 238
Расходы на оплату труда и налоги на фонд заработной платы	1 753 228	1 568 420	5 360 593	4 606 083
Ремонт и обслуживание	643 802	447 076	1 320 947	996 087
Налоги, кроме налога на прибыль	287 005	399 634	1 120 627	1 127 077
Расходы в виде штрафов, пени, неустоек	50 381	61 045	483 426	96 616
Арендная плата	124 305	171 784	328 045	463 867
Резерв / (восстановление резерва) под обесценение и списание дебиторской задолженности	200 928	929 370	311 219	1 120 508
Коммунальные услуги	120 239	65 294	299 682	276 098
Амортизация НМА	90 255	230 416	296 588	1 511 645
Резервы по судебным делам и претензиям	(40 587)	(38 496)	261 187	430 422
Услуги коммерческого учета электроэнергии	81 916	85 752	256 510	261 209
Сырье и материалы	32 771	131 447	243 633	328 138
Телекоммуникационные и информационные услуги	101 917	43 502	222 601	127 965
Расходы на содержание вневедомственной охраны	64 764	59 398	191 924	175 782
Расходы на социальную сферу	55 849	53 251	156 198	155 929
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	33 013	43 145	100 543	106 531
Агентские услуги	23 030	24 050	72 513	82 935
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение производственных запасов	9 251	32 973	3 409	79 676
Прочие операционные расходы	494 391	1 107 436	1 577 448	1 603 620
Итого	11 726 500	12 020 401	34 543 845	33 325 054

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Финансовые доходы

	За три месяца по		За девять месяцев по	
	30 сентября	30 сентября	30 сентября	30 сентября
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
	Не аудировано		Не аудировано	
Проценты к получению	165 506	416 340	516 398	1 708 945
Амортизация обесценения долгосрочных инвестиций	42 121	37 987	123 200	111 070
Дисконтирование финансовых обязательств		619 695		619 695
Прочие финансовые доходы	-	121	808	121
Итого	207 627	1 074 143	640 406	2 439 831

19. Финансовые расходы

	За три месяца по		За девять месяцев по	
	30 сентября	30 сентября	30 сентября	30 сентября
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
	Не аудировано		Не аудировано	
Процентные расходы по кредитам	663 646	658 404	2 026 357	2 084 605
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	79 016	823 610	254 370	1 169 338
Процентные расходы по облигациям	30 323	37 618	150 753	348 295
Прочие финансовые расходы	497	715	1 418	2 376
Итого	773 482	1 520 347	2 432 898	3 604 614

20. Налог на прибыль

	За три месяца по		За девять месяцев по	
	30 сентября	30 сентября	30 сентября	30 сентября
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
	Не аудировано		Не аудировано	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках				
Текущий налог на прибыль				
Текущий расход по налогу на прибыль	387 295	818 040	1 423 231	1 966 202
Восстановление налога по уточненным декларациям	(12 035)	(113 729)	(152 389)	(512 745)
Отложенный налог на прибыль				
Относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(154 727)	(325 691)	(179 367)	(1 016 260)
(Доход)/расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	220 533	378 620	1 091 475	437 197

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Прибыль на акцию

	За три месяца по		За девять месяцев по	
	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2016 г.
	Не аудировано		Не аудировано	
Средневзвешенное число находящихся в обращении обыкновенных акций, тысячи	8 523 785	8 523 785	8 523 785	8 508 081
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров материнской компании	1 936 700	1 716 947	6 755 463	5 369 109
Дивиденды по привилегированным акциям за отчетный период	(179 364)	(130 338)	(641 805)	(437 227)
Итого чистая прибыль, относящаяся к владельцам обыкновенных акций:	1 757 336	1 586 609	6 113 658	4 931 882
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная, руб.	0,21	0,19	0,72	0,58

22. Договорные и условные обязательства

Обязательства по строительству инфраструктуры для технологического присоединения

Обязательства Группы по выполнению условий Соглашения с Министерством Энергетики (осуществление мероприятий по созданию инфраструктуры для осуществления технологического присоединения ряда клиентов Группы) раскрыты в Примечании 6 «Денежные средства и их эквиваленты»

Обязательства по операционной аренде

Обязательства по операционной аренде преимущественно представляют собой договорные обязательства по долгосрочным договорам аренды офисных помещений и земельных участков, на которых расположены линии электропередач и оборудование Группы. Указанные договоры аренды без права расторжения заключены на сроки от 5 до 49 лет с возможностью продления. Расходы по арендным платежам за девять месяцев 2017 года в сумме 328 045 (девять месяцев 2016 год: 463 867) были отражены в отчете о прибылях и убытках (Примечание 17).

Ниже приводятся минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам операционной аренды без права расторжения по состоянию на 30 сентября 2017 г.:

	30 сентября 2017 г. (не аудировано)	31 декабря 2016 г.
В течение одного года	645 001	766 189
Свыше одного года, но не более пяти лет	2 798 169	3 420 588
Свыше пяти лет	—	—
Итого	3 443 170	4 186 777

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по приобретению основных средств

На 30 сентября 2017 г. предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 17 075 485 (на 31 декабря 2016 г.: 16 555 389).

Условия ведения деятельности Группы

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

В 2016 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Налоговое законодательство

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

По состоянию на 30 сентября 2017 г. руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, не будет оспорена.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды

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

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

По мнению руководства, не имеется иных текущих судебных разбирательств или иных непогашенных требований, которые могли бы при их окончательном разрешении оказать существенное неблагоприятное воздействие на финансовое положение Группы, помимо тех, под которые были созданы резервы (*Примечание 15*).

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

На 30 сентября 2017 и 31 декабря 2016 гг. у Группы имелось сальдо по расчетам со следующими связанными сторонами.

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

	30 сентября 2017 г. (не аудировано)	31 декабря 2016 г.
Задолженность от связанных сторон, в т.ч.		
Торговая дебиторская задолженность	58	747
АО «Северо-Западная энергетическая УК»	58	17
ПАО «МРСК Северо-Запада»	–	730
 Долгосрочные авансы выданные		
ПАО «ФСК ЕЭС»	16 025	20 698
	16 025	20 698
 Авансы выданные		
ПАО «ФСК ЕЭС»	47 295	45 164
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	46 855	–
ПАО «МРСК Северо-Запада»	246	–
АО «НИИЦ МРСК»	186	45 160
АО «Пансионат отдыха «Энергетик»	4	4
	4	–
 Прочая дебиторская задолженность		
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	360	634
ПАО «ФСК ЕЭС»	357	631
	3	3
 Задолженность перед связанными сторонами, в т.ч.		
Краткосрочные займы полученные	2 400 000	2 400 000
ПАО «Россети»	2 400 000	2 400 000
 Проценты по краткосрочным займам полученным		
ПАО «Россети»	42 000	140 182
	42 000	140 182

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

	30 сентября 2017 г. (не аудировано)	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	3 629 416	4 595 099
ПАО «ФСК ЕЭС»	3 513 450	4 240 008
АО «Северо-Западная энергетическая УК»	57 335	69 938
АО «НИИЦ МРСК»	37 668	206 760
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	10 297	25 234
ПАО «Россети»	6 710	5 853
ПАО «МОЭСК»	3 200	—
ООО «АйТи Энерджи Сервис»	661	1 528
АО «Научно-технический центр ФСК ЕЭС»	95	—
ПАО «ФИЦ»	—	36 640
ОАО «МРСК Урала»	—	5 254
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	—	3 857
ПАО «МРСК Северо-Запада»	—	27
Авансы полученные	2 375	2 385
ПАО «ФСК ЕЭС»	1 199	1 199
ПАО «МРСК Северо-Запада»	1 175	1 185
ПАО «Северо-Западная энергетическая УК»	1	1
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	24 309	570 566
ПАО «ФСК ЕЭС»	24 309	570 566
Прочая кредиторская задолженность	788 632	108 504
ПАО «ФСК ЕЭС»	758 409	76 632
АО «НИИЦ МРСК»	12 028	13 916
АО «Северо-Западная энергетическая УК»	11 185	10 517
ПАО «ФИЦ»	6 583	6 583
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	307	856
АО «Научно-технический центр ФСК ЕЭС»	120	—
Резерв предстоящих расходов по ОФЗ	—	7 283
ПАО «МРСК Северо-Запада»	—	6 817
АО «Мобильные ГТЭС»	—	466

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

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

	За три месяца по		За девять месяцев по	
	30 сентября	30 сентября	30 сентября	30 сентября
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
	Не аудировано		Не аудировано	
Выручка от сдачи имущества в аренду	77	182	161	182
АО «Северо-Западная энергетическая УК»	77	182	161	182
Прочие доходы	456	28 408	2 693	30 178
ПАО «Россети»	455	455	1 366	1 366
ПАО «ФСК ЕЭС»	—	1 966	851	1 966
ПАО «МРСК Северо-Запада»	—	2 395	470	3 254
АО «Недвижимость ИЦ ЕЭС»	1	—	6	—
ПАО «МРСК Центра»	—	1 966	—	1 966
ОАО «МРСК Урала»	—	1 966	—	1 966
ПАО «Кубаньэнерго»	—	1 966	—	1 966
ПАО «МРСК Северного Кавказа»	—	1 966	—	1 966
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	—	1 966	—	1 966
АО «Тюменьэнерго»	—	1 966	—	1 966
АО «Янтарьэнерго»	—	1 966	—	1 966
ПАО «МРСК Сибири»	—	1 966	—	1 966
ПАО «МРСК Юга»	—	1 966	—	1 966
ПАО «МРСК Волги»	—	1 966	—	1 966
ПАО «МОЭСК»	—	1 966	—	1 966
ПАО «ТРК»	—	1 966	—	1 966
Доход от долевого участия в других организациях	—	120	190	120
АО «Северо-Западная энергетическая УК»	—	119	188	119
ПАО «ФИЦ»	—	1	2	1
Консультационные услуги	22 241	20 395	66 723	61 187
ПАО «Россети»	22 241	20 395	66 723	61 187
Расходы по передаче электроэнергии	2 103 270	1 900 353	5 929 259	5 525 544
ПАО «ФСК ЕЭС»	2 103 270	1 900 353	5 929 259	5 525 544
Арендная плата	436	562	1 239	729
ОАО «ФСК ЕЭС»	436	562	1 239	729
Услуги по техническому обслуживанию и ремонту оборудования	7 220	2 140	20 124	15 098
АО «Северо-Западная энергетическая УК»	7 220	2 140	20 124	15 098
Услуги по технологическому присоедин к сетям	1 840	3 403	10 830	3 772
ПАО «ФСК ЕЭС»	1 840	3 403	10 830	3 772
Услуги по техническому надзору	5 247	11 196	16 467	16 443
ПАО «Россети»	5 247	11 196	16 467	16 443

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За три месяца по		За девять месяцев по	
	30 сентября	30 сентября	30 сентября	30 сентября
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
	Не аудировано		Не аудировано	
Прочие операционные расходы	139 493	1 003 413	572 745	1 245 630
ПАО «ФСК ЕЭС»	86 378	972 929	416 216	1 136 996
АО «Северо-Западная энергетическая УК»	39 752	27 575	125 596	98 727
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	7 042	968	20 646	4 188
ООО «АйТи Энерджи Сервис»	1 679	1 295	5 126	5 027
АО «НИИЦ МРСК»	1 861	—	2 115	—
ПАО «МРСК Волги»	1 966	—	1 966	—
ПАО «Россети»	726	576	968	622
АО «Научно-технический центр ФСК ЕЭС»	81	—	81	—
ПАО «МРСК Северо-Запада»	—	70	23	70
АО «Пансионат отдыха «Энергетик»	8	—	8	—
Процентные расходы по облигациям	30 323	43 219	104 405	146 838
ПАО «Россети»	30 323	43 219	104 405	146 838

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Условия сделок со связанными сторонами

Сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе. Расчеты по передаче электроэнергии проводятся по тарифам, утверждаемым законодательно. Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 г., Группа не зафиксировала обесценения дебиторской задолженности от связанных сторон. Такая оценка проводится каждый отчетный год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором она функционирует.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из Руководителя Компании, его заместителей и главного бухгалтера. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, представленная краткосрочными вознаграждениями работникам (зарботная плата, годовая премия, пенсии) и выходными пособиями и включенная в строку «Расходы на оплату труда и налоги на фонд заработной платы» представлена в таблице ниже:

	За три месяца по		За девять месяцев по	
	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2016 г.	30 сентября 2017 г.	30 сентября 2016 г.
	Не аудировано		Не аудировано	
Краткосрочное вознаграждение	49 994	25 117	95 255	53 056
Выходные пособия	3 188	—	3 188	—
Итого	53 182	25 117	98 443	53 056

Операции с предприятиями, контролируруемыми государством

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

24. Управление финансовым риском

На 30 сентября 2017 г. основные финансовые обязательства Группы включали банковские кредиты, облигации и торговую кредиторскую задолженность. Основной целью данных инструментов является привлечение средств на финансирование операций Группы. У Группы есть различные финансовые активы, такие, как торговая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Управление финансовым риском (продолжение)

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными, кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы, все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Максимальный размер риска равен балансовой стоимости задолженности, раскрытой в *Примечании 7*.

Концентрация кредитного риска

Выручка Группы от двух крупнейших заказчиков АО «Петербургская сбытовая компания», и ООО «РКС-энерго» (в 2016 году ПАО «Петербургская сбытовая компания» и ООО «РКС-энерго») раскрыта в *Примечании 16*.

На 30 сентября 2017 г. задолженность этих заказчиков составила 1 339 170 (31 декабря 2016 года: 1 276 868), что составляет 29% (31 декабря 2016 года: 28%) всей дебиторской задолженности.

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

Риск ликвидности

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

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Управление финансовым риском (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

	1 год	2 года	3-5 лет	Более 5 лет
На 30 сентября 2017 г. (не аудировано)				
Выпущенные облигации	2 467 315	—	—	—
Процентные кредиты	14 867 221	5 288 613	15 168 837	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 270 218	27 370	71 400	24 701
Итого	34 604 754	5 315 983	15 240 237	24 701
	1 год	2 года	3-5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2016 г.				
Выпущенные облигации	2 517 288	—	—	—
Процентные кредиты	14 608 058	11 243 750	10 169 020	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 615 796	3 063	71 400	23 801
Итого	34 741 142	11 246 813	10 240 420	23 801

Справедливая стоимость

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

	Итого, 30 сентября 2017 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Долгосрчные и краткосрочные инвестиции	2 196 718			2 196 718
Инвестиции в наличии для продажи	913 342			913 342
Основные средства, учитываемые по модели переоценки	210 700 242			210 700 242
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Кредиты с фиксированной ставкой	30 042 366			30 042 366
Займы с фиксированной ставкой	2 273 020		2 273 020	

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

Справедливая стоимость денежных средств, займов и дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности и краткосрочных заемных средств на 30 сентября 2017 г. равна их балансовой стоимости ввиду коротких сроков погашения данных инструментов.

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

Справедливая стоимость облигационных займов определялась на основе рыночных котировок облигаций. В течение девяти месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2017 трансферов внутри уровней оценки справедливой стоимости не производилось.