

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Россети Ленэнерго»
и его дочерних организаций
за 2020 год

Март 2021 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Россети 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 собственном капитале | 13 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 14 |

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Россети Ленэнерго»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Ленэнерго» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2020 год, консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2020 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 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных 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.

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

| Ключевой вопрос аудита | Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита |
|--|---|
| <p><i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности</i></p> <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 2020 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 расчетов сумм начисленного резерва на основании оценок руководства.</p> |
| <p><i>Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств</i></p> <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> |

Ключевой вопрос аудита

Переоценка внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2020 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 2020 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.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

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 стоимости 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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых 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»

16 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Россети 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.

ПАО «Россети Ленэнерго»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря

| | Прим. | 2020 года | 2019 года |
|---|--------|--------------------|--------------------|
| Выручка | 7 | 82 707 517 | 82 665 269 |
| Операционные расходы | 10 | (61 608 679) | (61 019 234) |
| Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки | | (1 058) | (1 389 799) |
| Убыток от переоценки основных средств | 15 | (4 904 725) | (4 076 445) |
| Прочие доходы | 8 | 1 410 320 | 1 721 379 |
| Прочие расходы | 9 | (996 758) | (687 027) |
| Операционная прибыль | | 16 606 617 | 17 214 143 |
| Финансовые доходы | 12 | 412 776 | 971 166 |
| Финансовые расходы | 12 | (2 110 966) | (2 802 070) |
| Прибыль до налогообложения | | 14 908 427 | 15 383 239 |
| Расход по налогу на прибыль | 13, 14 | (2 904 887) | (3 422 496) |
| Прибыль за период | | 12 003 540 | 11 960 743 |
| Прочий совокупный убыток | | | |
| <i>Статьи, которые не могут быть впоследствии</i> | | | |
| <i>реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i> | | | |
| <i>Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций,</i> | | | |
| <i>учитываемых по справедливой стоимости через прочий</i> | | | |
| <i>совокупный доход</i> | | | |
| | | — | 4 621 |
| Эффект налога на прибыль | | — | (924) |
| Убыток от переоценки основных средств | 15 | (3 533 781) | (2 574 443) |
| Эффект налога на прибыль | 14 | 706 756 | 514 889 |
| Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами | 27 | 734 | (189 196) |
| Эффект налога на прибыль | 14 | (147) | 37 839 |
| Итого статьи, которые не могут быть впоследствии | | (2 826 438) | (2 207 214) |
| Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налога | | (2 826 438) | (2 207 214) |
| Общий совокупный доход/(убыток) за период | | 9 177 102 | 9 753 529 |
| Прибыль, причитающаяся: | | | |
| Собственникам Компании | | 12 004 739 | 11 961 995 |
| Держателям неконтролирующих долей | | (1 199) | (1 252) |
| Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся: | | | |
| Собственникам Компании | | 9 178 301 | 9 754 781 |
| Держателям неконтролирующих долей | | (1 199) | (1 252) |
| Прибыль на акцию | | | |
| Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.) | 24 | 1,40 | 1,39 |

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 16 марта 2021 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

И.о. Генерального директора

/И.А. Кузьмин/

И.о. Главного бухгалтера

/М.В. Кулешова/

| | Прим. | На 31 декабря 2020 года | На 31 декабря 2019 года |
|---|--------|----------------------------|----------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 15 | 196 959 774 | 188 838 581 |
| Нематериальные активы | 16 | 778 496 | 772 552 |
| Активы в форме права пользования | 17 | 2 357 087 | 2 411 173 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 20 | 255 835 | 98 506 |
| Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам | 27 | 98 120 | 57 488 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 18 | 7 544 536 | 2 860 396 |
| Отложенные налоговые активы | 14 | | 2 569 485 |
| Авансы выданные и прочие внеоборотные активы | 21 | 1 007 069 | 1 588 182 |
| Итого внеоборотные активы | | 209 000 917 | 199 196 363 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 19 | 999 373 | 934 065 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 596 567 | 136 850 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 20, 32 | 3 299 814 | 3 182 945 |
| Авансы выданные и прочие оборотные активы | 21 | 3 713 798 | 2 708 952 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 22 | 1 865 793 | 8 301 946 |
| Итого оборотные активы | | 10 475 345 | 15 264 758 |
| Итого активы | | 219 476 262 | 214 461 121 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 23 | 13 089 482 | 13 089 482 |
| Собственные выкупленные акции | 23 | (456 255) | — |
| Эмиссионный доход | | 52 075 215 | 52 075 215 |
| Прочие резервы | | 28 753 009 | 31 717 801 |
| Нераспределенная прибыль | | 51 504 935 | 41 279 084 |
| Итого капитал, причитающийся собственникам Компании | | 144 966 386 | 138 161 582 |
| Неконтролирующая доля | | — | 213 731 |
| Итого капитал | | 144 966 386 | 138 375 313 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные заемные средства | 25 | 28 116 340 | 19 042 503 |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 28 | 7 930 | 35 012 |
| Долгосрочные авансы полученные | 30 | 5 507 604 | 5 951 693 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 27 | 759 876 | 700 330 |
| Отложенные налоговые обязательства | 14 | 810 369 | 4 652 087 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 35 202 119 | 30 381 625 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств | 25 | 3 281 283 | 11 634 164 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 28 | 13 832 799 | 13 649 357 |
| Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль | | 900 779 | 1 690 906 |
| Краткосрочные авансы полученные | 30 | 13 310 227 | 12 953 446 |
| Оценочные обязательства | 31 | 7 981 040 | 5 618 942 |
| Задолженность по текущему налогу на прибыль | | 1 629 | 157 368 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 39 307 757 | 45 704 183 |
| Итого обязательства | | 74 509 876 | 76 085 808 |
| Итого капитал и обязательства | | 219 476 262 | 214 461 121 |

| | | За год, закончившийся 31 декабря 2020 года | За год, закончившийся 31 декабря 2019 года |
|--|----|---|---|
| Прим. | | | |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | | | |
| ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| | | 12 003 540 | 11 960 743 |
| Прибыль за период | | | |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| | | | |
| | 10 | 13 317 917 | 12 091 789 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов и активов в форме права пользования | | | |
| | | 4 904 725 | 4 076 445 |
| Убыток от переоценки основных средств | | | |
| Неденежные расчеты по тех. присоединению к сети | | (746 674) | (962 484) |
| Неденежные расчеты по аренде | | (79 033) | - |
| Финансовые расходы | 12 | 2 110 966 | 2 802 070 |
| Финансовые доходы | 12 | (412 776) | (971 166) |
| Убыток от выбытия основных средств | 9 | 996 758 | 687 027 |
| Начисление/(восстановление) обесценения запасов | 10 | 5 101 | (1 408) |
| Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки | | 1 058 | 1 389 799 |
| Обесценение авансов выданных | 10 | (442 339) | 560 818 |
| Списание дебиторской задолженности | | 4 565 | 190 679 |
| Списание кредиторской задолженности | 8 | (158 254) | (104 079) |
| Начисление оценочных обязательств | | 2 401 037 | 2 741 624 |
| Расход по налогу на прибыль | 13 | 2 904 887 | 3 422 496 |
| | | 24 807 938 | 25 923 610 |
| Итого влияние корректировок | | | |
| Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам | | (40 632) | 25 990 |
| Изменение обязательств по вознаграждениям работникам | | 20 060 | (16 481) |
| Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности | | (111 320) | (48 648) |
| Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов | | 542 617 | (199 370) |
| Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности | | (30 367) | (42 967) |
| Изменение долгосрочных авансов полученных | | (444 089) | 1 957 785 |
| | | 36 747 747 | 39 560 662 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах | | | |
| <i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i> | | | |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | (76 942) | (259 729) |
| Изменение авансов выданных и прочих активов | | (946 149) | 208 931 |
| Изменение запасов | | (7 886) | 126 652 |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | (1 468 843) | 355 910 |
| Изменение авансов полученных | | 356 781 | 589 745 |
| | | 34 604 708 | 40 582 171 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | | |
| Налог на прибыль уплаченный | | (4 080 591) | (4 410 270) |
| Проценты уплаченные по договорам аренды | 26 | (179 695) | (226 631) |
| Проценты уплаченные | | (1 381 454) | (2 402 025) |
| | | 28 962 968 | 33 543 245 |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | | |

| | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря 2020 года | За год, закончившийся 31 декабря 2019 года |
|---|-------|---|---|
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | | (28 781 756) | (25 543 469) |
| Возврат ранее выданных авансов под капитальное строительство | | 507 822 | 1 274 180 |
| Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов | | 222 | 1 255 |
| Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений | | (4 990 348) | (2 790 000) |
| Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений | | - | 2 790 000 |
| Поступления от продажи долгосрочных финансовых вложений | 18 | - | 39 430 |
| Проценты полученные | | 408 800 | 752 098 |
| Дивиденды полученные | | - | 293 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (32 855 260) | (23 476 213) |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Привлечение заемных средств | 26 | 45 284 773 | 25 759 537 |
| Погашение заемных средств | 26 | (44 688 574) | (32 051 993) |
| Дивиденды выплаченные | 26 | (2 051 356) | (1 338 666) |
| Приобретение собственных акций | | (509 686) | - |
| Приобретение акций у держателей неконтролирующих долей в рамках реорганизации | | (24 980) | - |
| Платежи по обязательствам по аренде | 26 | (554 038) | (491 385) |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (2 543 861) | (8 122 507) |
| Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (6 436 153) | 1 944 525 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 22 | 8 301 946 | 6 357 421 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 22 | 1 865 793 | 8 301 946 |

Капитал, причитающийся собственникам Компании

| | Уставный капитал | Эмиссионный доход | Собственные выкупленные акции | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль | Итого | Неконтролирующая доля | Итого капитал |
|---|------------------|-------------------|-------------------------------|----------------|--------------------------|-------------|-----------------------|---------------|
| Остаток на 1 января 2020 года | 13 089 482 | 52 075 215 | - | 31 717 801 | 41 279 084 | 138 161 582 | 213 731 | 138 375 313 |
| Прибыль за отчетный период | - | - | - | - | 12 004 739 | 12 004 739 | (1 199) | 12 003 540 |
| Прочий совокупный убыток | - | - | - | (2 827 025) | 587 | (2 826 438) | - | (2 826 438) |
| Общий совокупный доход (убыток) за отчетный период | - | - | - | (2 827 025) | 12 005 326 | 9 178 301 | (1 199) | 9 177 102 |
| Выкуп собственных акций | - | - | (509 685) | - | - | (509 685) | - | (509 685) |
| Объединение с дочерними обществами | - | - | 53 430 | - | 134 107 | 187 537 | (212 532) | (24 995) |
| Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога | - | - | - | (137 767) | 137 767 | - | - | - |
| Дивиденды акционерам | - | - | - | - | (2 051 349) | (2 051 349) | - | (2 051 349) |
| Остаток на 31 декабря 2020 года | 13 089 482 | 52 075 215 | (456 255) | 28 753 009 | 51 504 935 | 144 966 386 | - | 144 966 386 |

Капитал, причитающийся собственникам Компании

| | Уставный капитал | Эмиссионный доход | Собственные выкупленные акции | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль | Итого | Неконтролирующая доля | Итого капитал |
|---|------------------|-------------------|-------------------------------|----------------|--------------------------|-------------|-----------------------|---------------|
| 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 расход | - | - | - | (2 059 554) | (147 660) | (2 207 214) | - | (2 207 214) |
| Общий совокупный (убыток)/ доход 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 |

1. Общие сведения

1.1. Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Россети Ленэнерго» (ранее ПАО «Ленэнерго», в июле 2020 года в ЕГРЮЛ внесена запись о смене названия Общества), сокращенное наименование ПАО «Россети 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.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

На 31 декабря 2020 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 2020 г. составила 8 516 человек (на 31 декабря 2019 г.: 8 470 человек).

1.2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков 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.

Пандемия коронавируса (COVID-19) в 2020 году вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Снижение спроса на нефть, природный газ и нефтепродукты, вместе с увеличением предложения нефти в результате отмены соглашения по добыче ОПЕК+ в марте 2020 года, привело к падению мировых цен на углеводороды. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках.

Многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания и многих других направлений.

Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния пандемии на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

1. Общие сведения (продолжение)

1.2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Группы как ограниченное, принимая во внимание следующие предпосылки:

- системообразующий характер и положение в отрасли, в которой Группа ведет свою деятельность, обеспечивая бесперебойную передачу потребителям электроэнергии и осуществляя подключение мощности;
- государственное регулирование тарифов по основной операционной деятельности, что позволяет прогнозировать в пределах утвержденных тарифов на услуги Группы;
- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Группы;
- отсутствие валютного риска (большая часть доходов и расходов Группы, а также монетарных активов и обязательств выражена в российских рублях);
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Группы законодательных (регуляторных) изменений, направленных на ограничение распространения COVID-19.

Со второго квартала наблюдается постепенное восстановление глобальной экономической активности в связи с частичным снятием ограничений, направленных на предотвращение распространения эпидемии, а также частичным восстановлением мировых цен на нефть в результате принятия нового соглашения по добыче ОПЕК+ и соблюдения целевых показателей по сокращению объемов добычи. Этот процесс продолжился и во втором полугодии 2020 года. Тем не менее, масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут продолжать оказывать влияние на наши доходы, денежные потоки и финансовое положение в будущем.

Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов.
- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты.
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии пандемии на экономику Российской Федерации, на деятельность Группы и основных контрагентов Группы.
- адаптировать деятельность Группы с учетом новых рыночных возможностей, предпринимать меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии, обеспечения финансовой устойчивости Группы.

1.3. Отношения с государством и действующее законодательство

Группа контролируется Публичным акционерным обществом «Российские сети» (далее ПАО «Россети»), которому на 31 декабря 2020 г. принадлежало 67,48% (31 декабря 2019 г.: 67,48%) уставного капитала Группы, включая 68,22% (31 декабря 2019 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 2020 г. владеет 28,80% (31 декабря 2019 г.: 28,80%) уставного капитала Группы, включая 29,11% (31 декабря 2019 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 через Федеральную антимонопольную службу (ФАС России), Комитет по тарифам Санкт-Петербурга и Комитет по тарифам и ценовой политике Ленинградской области путём утверждения цен и тарифов по основным видам деятельности Группы – передача электрической энергии и технологическое присоединение заявителей. 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 2020 года Группа имеет свободный кредитный лимит, по которому имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства на общую сумму 81 715 227 (31 декабря 2019 г.: 65 232 049), в том числе:

- 58 000 000 в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий с обязательством банка выдачи кредита (31 декабря 2019 г.: 49 000 000);
- 21 715 227 в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий без обязательства банка выдачи кредита (31 декабря 2019 г.: 14 311 426);
- 2 000 000 – кредитные ресурсы в форме овердрафта (31 декабря 2019 г.: 1 920 623).

В 2020 году Группа получила прибыль в размере 12 003 540 (2019: 11 960 743). Чистый денежный поток от операционной деятельности составил 28 962 968 (2019: 33 543 245).

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность 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 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 2020 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.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Группы достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды 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.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

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 долевого инструмента), с момента их первоначального признания. Для целей оценки ожидаемых кредитных убытков финансовые активы группируются по видам инструментов. Группа делает вывод о наличии или отсутствии значительного увеличения кредитного риска, анализируя обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условий, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. Для оценки изменения кредитного риска Группа в максимальной степени использует уместные наблюдаемые данные и в минимальной – ненаблюдаемые данные.

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

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. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5. Новые стандарты, разъяснения поправки к действующим стандартам

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые относятся к деятельности Группы и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5. Новые стандарты, разъяснения поправки к действующим стандартам (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Данные поправки изменяют определение бизнеса с целью упростить его применение на практике. Кроме того, вводится необязательный «тест на концентрацию активов», при выполнении которого дальнейший анализ на определение наличия бизнеса можно не проводить. При применении теста на концентрацию активов в случае, если практически вся справедливая стоимость приобретаемых активов сосредоточена в единственном активе (или группе схожих активов), такие активы не будут считаться бизнесом.

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.

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.

Поправки в МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

Данные поправки предусматривают освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

Данные поправки предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.5. Новые стандарты, разъяснения поправки к действующим стандартам (продолжение)

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

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы»
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости

3. Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.1. Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

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, извлекают выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

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

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:

| Группа основных средств | Срок полезного использования, лет |
|--|-----------------------------------|
| 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. Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. 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.

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 статьей.

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. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

Группа признает арендные платежи по краткосрочной аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В отношении отдельного договора аренды, Группа может принять решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признавать арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

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.

3.8. Авансы выданные

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.9. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. Суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также предоплата по НДС отражаются на нетто-основе в составе 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.

3.10. Финансовые активы

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

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

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

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 долевых 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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.10. Финансовые активы (продолжение)

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 инструмента 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.

3.11. Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.11. Финансовые обязательства (продолжение)

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.

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.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.12. Обесценение активов (продолжение)

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. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

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 2020 г., составлял 73,8757 руб. за 1 доллар США и 90,6824 руб. за 1 евро (31 декабря 2019 г.: 61,9057 руб. за 1 доллар США и 69,3406 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 электроэнергии).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

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 либо, для отдельных категорий потребителей - при обеспечении Группой возможности действия потребителя подключиться 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.

Прочая выручка

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 резервов под ожидаемые кредитные убытки.

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 влияют 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. Уставный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие обязательному погашению по решению владельцев привилегированные акции классифицируются как капитал.

Собственные выкупленные акции

В случае, если какая-либо компания Группы приобретает акции Компании (собственные выкупленные акции), выплаченная сумма, включая любые дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением (за вычетом налога на прибыль), вычитается из капитала, относящегося к акционерам Компании, до тех пор, пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или проданы. В тех случаях, когда такие акции впоследствии будут перевыпущены или проданы, полученные суммы за вычетом непосредственно связанных транзакционных издержек и соответствующих налоговых начислений включаются в капитал, относящийся к акционерам Компании. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате последующей продажи акций, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом связанных расходов, в том числе налогов.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

3.25. Дивиденды

Дивиденды признаются обязательством и исключаются из состава капитала на отчетную дату, только если они объявлены (утверждены акционерами) на отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания консолидированной финансовой отчетности.

3.26. 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

| | | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|--|----------------------|---|---|
| | | Доля собственности / голосующих акций, % | Доля собственности / голосующих акций, % |
| | Страна регистрации | | |
| АО «ЛЭСР» | Российская Федерация | 100% | 100% |
| АО «Курортэнерго» | Российская Федерация | - | 98,13% |
| ООО «Энерготранс» | Российская Федерация | 100% | 98,13% |
| АО «ЦЭК» | Российская Федерация | - | 96,95% |
| АО «Энергосервисная компания Ленэнерго» | Российская Федерация | 100% | 100% |
| АО «СПб ЭС» | Российская Федерация | - | 100% |
| АО «ПЭС» | Российская Федерация | - | 88,70% |

14 мая 2020 года Группа завершила процесс реорганизации в форме присоединения к ПАО «Россети Ленэнерго» дочерних компаний: АО «Курортэнерго», АО «СПб ЭС», АО «ПЭС», АО «ЦЭК». В результате реорганизации доля собственности / голосующих акций Группы в ООО «Энерготранс» изменилась с 98,13% до 100%.

Информация об эффекте реорганизации на консолидированную финансовую отчетность раскрыта в Примечании 23.

В течение отчетного периода в сферу основной деятельности дочерних обществ входит:

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

6. Информация по сегментам

Совет директоров Компании является 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 используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации. Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

Для целей представления сверки показателя EBITDA с показателем консолидированной прибыли за предыдущий период, в сравнительной информации чистое начисление убытка от переоценки основных средств и активов в форме права пользования перенесено из раздела корректировок во второй раздел.

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 «Россети Ленэнерго» и РСБУ данные дочерних компаний.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

| | Сегмент Город Санкт-Петербург | Сегмент Ленинградская область | Итого |
|---|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Выручка от внешних покупателей | 50 740 788 | 31 966 729 | 82 707 517 |
| Выручка сегментов | 50 740 788 | 31 966 729 | 82 707 517 |
| В т.ч. | | | |
| Передача электроэнергии | 45 554 330 | 30 342 672 | 75 897 002 |
| Технологическое присоединение к сетям | 4 807 372 | 1 542 812 | 6 350 184 |
| Выручка по договорам аренды | 26 513 | 15 676 | 42 189 |
| Прочая выручка | 352 573 | 65 569 | 418 142 |
| Проценты к получению | 267 886 | 144 428 | 412 314 |
| Проценты к уплате | (91 048) | (200 940) | (291 988) |
| Амортизация ОС и НМА | (10 650 795) | (5 404 819) | (16 055 614) |
| EBITDA | 23 528 942 | 9 728 177 | 33 257 119 |
| Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 31 декабря 2020 г. | 172 414 636 | 53 919 365 | 226 334 001 |

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. | | | |
| Передача электроэнергии | 46 639 205 | 29 056 999 | 75 696 204 |
| Технологическое присоединение к сетям | 5 192 578 | 1 400 917 | 6 593 495 |
| Выручка по договорам аренды | 17 182 | 9 558 | 26 740 |
| Прочая выручка | 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) |
| EBITDA | 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 |

6. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, EBITDA, 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 2020 г. | Год, закончившийся 31 декабря 2019 г. |
|---|--|--|
| Выручка сегментов | 82 707 517 | 82 665 269 |
| Корректировки выручки | - | - |
| Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 82 707 517 | 82 665 269 |

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| | 2020 года | 2019 года |
| EBITDA отчетных сегментов | 33 257 119 | 32 825 624 |
| Дисконтирование финансовых инструментов | (1 530) | (9 533) |
| Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки | 830 665 | 23 412 |
| Корректировка по обесценению авансов выданных | - | 7 561 |
| Корректировка по аренде | 762 050 | 689 346 |
| Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками | (55 733) | (24 990) |
| Корректировка стоимости основных средств | 69 989 | 893 169 |
| Корректировка по нематериальным активам | (160) | 137 793 |
| Корректировка доходов | 231 | (228 296) |
| Корректировка стоимости ТМЦ и списание прочих оборотных активов | 23 287 | (7 535) |
| Прочие корректировки | 42 745 | (157 638) |
| EBITDA по МСФО | 34 928 663 | 34 148 913 |
| Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов | (13 317 917) | (12 091 789) |
| Убыток от переоценки основных средств | (4 904 725) | (4 076 445) |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости | (1 617 899) | (2 370 809) |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | (179 695) | (226 631) |
| Расход по налогу на прибыль | (2 904 887) | (3 422 496) |
| Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 12 003 540 | 11 960 743 |

6. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Итоговая сумма основных средств и незавершенного строительства сегментов по РСБУ | 226 334 001 | 211 390 615 |
| Включены в состав незавершенного строительства авансы, выданные строительным организациям | 1 065 472 | 2 286 670 |
| Включены в состав незавершенного строительства запасы под капитальное строительство | 2 027 545 | 1 441 887 |
| Эффект переоценки | (34 723 724) | (29 141 254) |
| Признание РСБУ капитализированных процентов в составе расходов текущего периода | (1 325 911) | (1 376 092) |
| Корректировка амортизации текущего периода | 3 495 310 | 3 338 957 |
| Корректировка выбытий текущего периода | 87 081 | 897 798 |
| Итоговая сумма основных средств и незавершенного строительства сегментов по МСФО | 196 959 774 | 188 838 581 |

7. Выручка

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|----------------------------------|-------------------|
| | 2020 года | 2019 года |
| Передача электроэнергии | 75 897 002 | 75 696 204 |
| Услуги по технологическому присоединению к электросетям | 6 350 184 | 6 593 495 |
| Прочая выручка | 418 142 | 348 830 |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 82 665 328 | 82 638 529 |
| Выручка по договорам аренды | 42 189 | 26 740 |
| | 82 707 517 | 82 665 269 |

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, электромонтажные и проектно-изыскательские работы.

Существенный покупатель

В 2020 году компания АО «Петербургская сбытовая компания» являлась существенным покупателем Группы. Общая выручка от АО «Петербургская сбытовая компания» составила 68 509 803 за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 71 087 121).

8. Прочие доходы

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|----------------------------------|------------------|
| | 2020 года | 2019 года |
| Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии | 95 287 | 1 041 712 |
| Корректировка резерва под обесценение по авансам выданным | 442 339 | - |
| Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам | 106 827 | 220 725 |
| Списание кредиторской задолженности | 158 254 | 104 079 |
| Страховое возмещение | 32 991 | 29 804 |
| Доходы по компенсационным договорам | 350 050 | 103 924 |
| Прочие доходы | 224 572 | 221 135 |
| | 1 410 320 | 1 721 379 |

9. Прочие расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|----------------------------------|------------------|
| | 2020 года | 2019 года |
| Убыток от выбытия (реализации) основных средств | (996 758) | (687 027) |
| | (996 758) | (687 027) |

10. Операционные расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|----------------------------------|---------------------|
| | 2020 года | 2019 года |
| Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования | (13 317 917) | (12 091 789) |
| Расходы на вознаграждения работникам | (10 112 506) | (8 997 444) |
| Материальные расходы, в т.ч. | (12 258 238) | (12 320 836) |
| Электроэнергия для компенсации технологических потерь | (10 882 907) | (11 139 026) |
| Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд | (167 901) | (166 077) |
| Прочие материальные расходы | (1 207 430) | (1 015 733) |
| Работы и услуги производственного характера, в т.ч. | (20 811 159) | (21 169 383) |
| Услуги по передаче электроэнергии | (18 506 026) | (18 897 242) |
| Услуги по ремонту и техническому обслуживанию | (1 494 271) | (1 415 378) |
| Краткосрочная аренда | (63 908) | (63 615) |
| Страхование | (65 855) | (68 173) |
| Прочие работы и услуги производственного характера | (681 099) | (724 975) |
| Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.: | (1 434 483) | (1 290 009) |
| Консультационные, юридические и аудиторские услуги | (497 380) | (448 823) |
| Охрана | (324 287) | (313 405) |
| Расходы на программное обеспечение и сопровождение | (325 617) | (159 241) |
| Услуги связи | (74 685) | (76 107) |
| Транспортные услуги | (16 592) | (15 584) |
| Прочие услуги | (195 922) | (276 849) |
| Оценочные обязательства | (2 401 037) | (2 741 624) |
| Налоги и сборы, кроме налога на прибыль | (466 137) | (487 341) |
| Корректировка резерва под обесценение по авансам выданным | - | (560 818) |
| Корректировка резерва под обесценение запасов | (5 101) | 1 408 |
| Прочие расходы | (802 101) | (1 361 398) |
| | (61 608 679) | (61 019 234) |

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

11. Расходы на вознаграждения работникам

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|----------------------------------|--------------------|
| | 2020 года | 2019 года |
| Заработная плата | (8 000 532) | (7 008 022) |
| Взносы на социальное обеспечение | (1 844 915) | (1 718 830) |
| Доходы/ (расходы), относящиеся к плану с установленными выплатами | (51 832) | (15 497) |
| Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам | (22 340) | (29 680) |
| Прочее | (192 887) | (225 415) |
| Итого | (10 112 506) | (8 997 444) |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа произвела отчисления по плану с установленными выплатами в сумме 9 914 (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 19 467).

12. Финансовые доходы и расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|----------------------------------|----------------|
| | 2020 года | 2019 года |
| Финансовые доходы | | |
| Процентный доход по банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах | 412 314 | 754 388 |
| Амортизация дисконта по финансовым активам | - | 204 781 |
| Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников | 462 | - |
| Прибыль от выбытия фин. вложений, оцениваемых по справедливой стоимости | - | 11 704 |
| Дивиденды к получению | - | 293 |
| | 412 776 | 971 166 |

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|----------------------------------|--------------------|
| | 2020 года | 2019 года |
| Финансовые расходы | | |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости | (1 617 899) | (2 370 809) |
| Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов | (254 769) | (157 803) |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | (179 695) | (226 631) |
| Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников | (40 682) | (37 294) |
| Дисконтирование долгосрочных финансовых инструментов | (16 391) | - |
| Амортизация дисконта по финансовым обязательствам | (1 530) | (9 533) |
| | (2 110 966) | (2 802 070) |

13. Налог на прибыль

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|----------------------------------|--------------------|
| | 2020 года | 2019 года |
| Текущий налог на прибыль | | |
| Начисление текущего налога | (3 521 299) | (3 934 330) |
| Корректировка налога за прошлые периоды | 50 788 | (12 166) |
| Итого | (3 470 511) | (3 946 496) |
| Отложенный налог на прибыль | | |
| Начисление и восстановление временных разниц | 565 624 | 524 000 |
| Итого | 565 624 | 524 000 |
| Расход по налогу на прибыль | (2 904 887) | (3 422 496) |

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

| | Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. | | | Год, закончившийся 31 декабря 2019г. | | |
|--|---------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|----------------------|
| | До налого- обложения | Налог на прибыль | За вычетом налога | До налого- обложения | Налог на прибыль | За вычетом налога |
| Переоценка основных средств | (3 533 781) | 706 756 | (2 827 025) | (2 574 443) | 514 889 | (2 059 554) |
| 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 | 734 | (147) | 587 | (189 196) | 37 839 | (151 357) |
| | (3 533 047) | 706 609 | (2 826 438) | (2 759 018) | 551 804 | (2 207 214) |

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по эффективной ставке 16,84 и 16,87 процентов соответственно в течение льготного периода налогообложения до конца 2022 года и по ставке 20 процентов после окончания льготного периода. Данные ставки предположительно будет применимы при реализации соответствующих активов и обязательств. ПАО «Россети 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 2020 года | | За год, закончившийся 31 декабря 2019 года | |
|---|--|--------|--|--------|
| | | % | | % |
| Прибыль до налогообложения | 14 908 427 | | 15 383 239 | |
| Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога | (2 981 685) | (20%) | (3 076 648) | (20%) |
| Налоговый эффект от статей, необлагаемых или неучтенных для налоговых целей | (657 693) | (4%) | (934 235) | (6%) |
| Эффект льготной ставки | 504 039 | 3% | 696 332 | 5% |
| Эффект от реорганизации | (57 872) | (0,4%) | - | 0% |
| Корректировки за предшествующие годы | 50 788 | 0,3% | (12 166) | (0,1%) |
| Прочие корректировки | 237 536 | 2% | (95 779) | (1%) |
| | (2 904 887) | (19%) | (3 422 496) | (22%) |

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 прочего совокупного дохода | Активы (+) | Обязатель- ства (-) | Нетто |
|--|------------------|------------------------|--------------------|--|---|------------------|------------------------|------------------|
| | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 31.12.2019 | | | 31.12.2020 | 31.12.2020 | 31.12.2020 |
| Основные средства | 2 451 227 | (8 360 356) | (5 909 129) | 85 336 | 706 756 | - | (5 117 037) | (5 117 037) |
| Нематериальные активы | 78 147 | - | 78 147 | 38 531 | - | 116 678 | - | 116 678 |
| Активы в форме права пользования | - | (482 234) | (482 234) | 19 934 | - | - | (462 300) | (462 300) |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 1 606 945 | - | 1 606 945 | (1 596 680) | - | 10 265 | - | 10 265 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход | 7 042 | - | 7 042 | (1 114) | - | 5 928 | - | 5 928 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | 25 422 | 25 422 | 1 630 387 | - | 1 655 809 | - | 1 655 809 |
| Занасы | 15 608 | - | 15 608 | 2 427 | - | 18 035 | - | 18 035 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 371 868 | - | 371 868 | 304 570 | - | 676 438 | - | 676 438 |
| Авансы выданные и прочие активы | 417 077 | - | 417 077 | (184 556) | - | 232 521 | - | 232 521 |
| Обязательства по аренде | 492 498 | - | 492 498 | (31 431) | - | 461 067 | - | 461 067 |
| Резервы | 1 334 174 | - | 1 334 174 | 257 504 | - | 1 591 678 | - | 1 591 678 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 33 883 | - | 33 883 | 4 437 | (147) | 38 173 | - | 38 173 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | - | (17 082) | (17 082) | 17 968 | - | 886 | - | 886 |
| Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее | 95 779 | - | 95 779 | 7 295 | - | 103 074 | - | 103 074 |
| Прочее | - | (56 821) | (56 821) | 18 203 | - | 12 064 | (50 682) | (38 618) |
| Налоговые активы/ (обязательства) | 6 904 248 | (8 891 071) | (1 986 823) | X | X | 4 922 616 | (5 630 019) | (707 403) |
| Зачет налога | (4 238 984) | 4 238 984 | - | X | X | (4 819 650) | 4 819 650 | - |
| Непризнанные отложенные налоговые активы | (95 779) | - | (95 779) | (7 187) | X | (102 966) | - | (102 966) |
| Чистые налоговые активы/(обязательства) | 2 569 485 | (4 652 087) | (2 082 602) | 565 624 | 706 609 | - | (810 369) | (810 369) |

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 (+) | 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 | | | 31.12.2019 | 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) | (5 909 129) |
| Нематериальные активы | 71 998 | - | 71 998 | 6 149 | - | 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 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 7 966 | - | 7 966 | - | (924) | 7 042 | - | 7 042 |
| Запасы | - | (6 483) | (6 483) | 31 905 | - | - | 25 422 | 25 422 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 27 509 | - | 27 509 | (11 901) | - | 15 608 | - | 15 608 |
| Авансы выданные и прочие активы | 304 217 | - | 304 217 | 67 651 | - | 371 868 | - | 371 868 |
| Обязательства по аренде | 246 023 | (7 371) | 238 652 | 178 425 | - | 417 077 | - | 417 077 |
| Кредиты и займы | - | - | - | 492 498 | - | 492 498 | - | 492 498 |
| Резервы | 910 111 | - | 910 111 | - | - | 1 334 174 | - | 1 334 174 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 31 025 | - | 31 025 | (34 981) | 37 839 | 33 883 | - | 33 883 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | - | (86 259) | (86 259) | 69 177 | - | - | (17 082) | (17 082) |
| Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее | 73 429 | - | 73 429 | 22 350 | - | 95 779 | - | 95 779 |
| Прочее | - | (12 473) | (12 473) | (44 348) | - | - | (56 821) | (56 821) |
| Налоговые активы/ (обязательства) | 5 939 256 | (9 097 662) | (3 158 406) | X | X | 6 904 248 | (8 891 071) | (1 986 823) |
| Зачет налога | (3 195 378) | 3 195 378 | - | X | X | (4 238 984) | 4 238 984 | - |
| Непризнанные отложенные налоговые активы | - | - | - | (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) | (2 082 602) |

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 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 |
| На 1 января 2020 г. | 48 892 171 | 93 939 501 | 86 237 324 | 19 839 674 | 21 726 251 | 270 634 921 |
| Поступления | - | - | - | - | 30 644 457 | 30 644 457 |
| Ввод в эксплуатацию | 1 547 385 | 11 872 550 | 9 718 417 | 7 437 884 | (30 576 236) | - |
| Выбытия | (68 215) | (179 879) | (260 281) | (109 337) | (1 300 406) | (1 918 118) |
| Убыток от переоценки | (1 650 387) | (5 929 019) | (4 329 801) | (1 035 280) | (649 079) | (13 593 566) |
| На 31 декабря 2020 г. | 48 720 954 | 99 703 153 | 91 365 659 | 26 132 941 | 19 844 987 | 285 767 694 |
| Накопленная амортизация | | | | | | |
| 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) |
| На 1 января 2020 г. | (12 001 793) | (37 539 371) | (21 903 950) | (8 459 087) | (1 892 139) | (81 796 340) |
| Начисленная амортизация | (1 474 546) | (4 015 910) | (4 201 145) | (2 772 569) | - | (12 464 170) |
| Выбытия | 16 392 | 92 934 | 94 940 | 93 264 | - | 297 530 |
| Убыток от переоценки | 444 912 | 2 968 043 | 1 246 663 | 495 442 | - | 5 155 060 |
| На 31 декабря 2020 г. | (13 015 035) | (38 494 304) | (24 763 492) | (10 642 950) | (1 892 139) | (88 807 920) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 31 декабря 2019 г. | 36 890 378 | 56 400 130 | 64 333 374 | 11 380 587 | 19 834 112 | 188 838 581 |
| На 31 декабря 2020 г. | 35 705 919 | 61 208 849 | 66 602 167 | 15 489 991 | 17 952 848 | 196 959 774 |

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 1 065 472 (на 31 декабря 2019 года: 2 286 670), а также материалы для строительства основных средств в сумме 2 027 545 (на 31 декабря 2019 года: 1 441 887).

15. Основные средства (продолжение)

Результаты оценки справедливой стоимости основных средств и НЗС, проведенной профессиональным оценщиком на 31 декабря 2020 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 (Уменьшение)/увеличение справедливой стоимости, отнесенное на капитал | (308 094) | (1 765 034) | (1 640 577) | (503 234) | (687 786) | (4 904 725) |
| | (897 381) | (1 195 942) | (1 442 561) | (36 604) | 38 707 | (3 533 781) |
| Итого | (1 205 475) | (2 960 976) | (3 083 138) | (539 838) | (649 079) | (8 438 506) |

Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года

В связи с наличием признаков того, что справедливая стоимость существенно отличается от балансовой стоимости внеоборотных активов, Группа провела оценку справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года.

При оценке справедливой стоимости активов единиц генерирующих денежные средства (ЕГДС) 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» № 415р от 21 декабря 2020 г.) и прогнозных данных на период до 2025 года.

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2021-2025 года для ЕГДС Санкт-Петербург и 2021-2025 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 2021 год.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии с 2021 по 2025 гг. послужили тарифные модели, лежащие в основе утвержденных регуляторами НВВ на 2021 гг., 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 на 2021-2025 годы.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были определены на основе тарифных моделей в период с 2021 по 2025 гг. и годовых бизнес-планов Группы на 2021-2025 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 2020 года выявлено снижение справедливой стоимости основных средств в размере 2 876 227 по ЕГДС «Санкт-Петербург» и 5 562 279 по ЕГДС «Ленинградская область».

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

В таблице ниже представлены значения допущений руководства по темпу роста выручки от передачи электроэнергии к предыдущему году:

| | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. | 2025 г. |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Санкт-Петербург | 13,69% | 4,92% | 3,77% | 4,80% | 3,64% |
| Ленинградская область | (3,89%) | 14,93% | 4,95% | 5,01% | 4,88% |

В рамках роста тарифов, предусмотренном в модели, руководство Группы ожидает формирование необходимой валовой выручки, включающей в себя в том числе необходимый объем корректировок, предусмотренных законодательством, таких как выпадающие доходы от регулируемой деятельности, компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, экономия потерь электрической энергии, отклонение фактических параметров расчета тарифов от утвержденных и др.

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «Россети Ленэнерго» на 31 декабря 2020 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 10,03% приводит к возникновению убытка от обесценения по ЕГДС «Санкт-Петербург» в размере 23 348 765, по ЕГДС «Ленинградская область» в размере 13 154 467;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде в ЕГДС «Санкт-Петербург» на 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 19 446 250; в ЕГДС «Ленинградская область» на 11% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 44 556 467;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения по ЕГДС «Санкт-Петербург» в размере 3 647 074, по ЕГДС «Ленинградская область» в размере 8 646 415.
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения по ЕГДС «Санкт-Петербург» в размере 18 829 030, по ЕГДС «Ленинградская область» в размере 11 560 003.

16. Нематериальные активы

| | Программное обеспечение | Права доступа | Гудвилл | Доходные договоры | Итого нематериаль- ные активы |
|--|----------------------------|---------------|-----------|----------------------|-------------------------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| 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. | 503 230 | 624 000 | 623 017 | - | 1 750 247 |
| На 1 января 2020 г. | 503 230 | 624 000 | 623 017 | - | 1 750 247 |
| Поступления | 311 911 | - | - | - | 311 911 |
| Выбытия | (166 811) | - | (623 017) | - | (789 828) |
| На 31 декабря 2020 г. | 648 330 | 624 000 | - | - | 1 272 330 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | |
| 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. | (150 849) | (203 829) | (623 017) | - | (977 695) |
| На 1 января 2020 г. | (150 849) | (203 829) | (623 017) | - | (977 695) |
| Начисленная амортизация | (285 167) | (20 800) | - | - | (305 967) |
| Выбытия | 166 811 | - | 623 017 | - | 789 828 |
| На 31 декабря 2020 г. | (269 205) | (224 629) | - | - | (493 834) |
| Остаточная стоимость | | | | | |
| На 1 января 2019 г. | 159 778 | 440 971 | - | 55 018 | 655 767 |
| На 31 декабря 2019 г. | 352 381 | 420 171 | - | - | 772 552 |
| На 31 декабря 2020 г. | 379 125 | 399 371 | - | - | 778 496 |

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 305 967 (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 219 636).

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за 2020 год составила 94 599 (за 2019: 41 171).

На 31 декабря 2020 г. Группа произвела тестирование нематериальных активов на предмет обесценения. По результатам теста обесценения не выявлено (На 31 декабря 2019 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 |
|--|-------------------|-------------------------------|--|--------|-----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| На 1 января 2019 г. | 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 г. | 2 359 290 | 385 085 | 94 449 | 101 | 2 838 925 |
| На 1 января 2020 г. | 2 359 290 | 385 085 | 94 449 | 101 | 2 838 925 |
| Поступления | 352 216 | — | 283 | — | 352 499 |
| Изменение условий по договорам аренды | 186 942 | — | — | — | 186 942 |
| Выбытие или прекращение договоров аренды | (150 137) | — | (2 393) | — | (152 530) |
| На 31 декабря 2020 г. | 2 748 311 | 385 085 | 92 339 | 101 | 3 225 836 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | |
| На 1 января 2019 г. | — | — | — | — | — |
| 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 г. | (327 553) | (76 654) | (23 525) | (20) | (427 752) |
| На 1 января 2020 г. | (327 553) | (76 654) | (23 525) | (20) | (427 752) |
| Начисленная амортизация | (447 329) | (76 729) | (23 702) | (20) | (547 780) |
| Капитализированная амортизация | (49 691) | — | — | — | (49 691) |
| Изменение условий по договорам аренды | 130 904 | — | 58 | — | 130 962 |
| Выбытие или прекращение договоров аренды | 23 804 | — | 1 708 | — | 25 512 |
| На 31 декабря 2020 г. | (669 865) | (153 383) | (45 461) | (40) | (868 749) |
| Остаточная стоимость | | | | | |
| На 1 января 2019 г. | 2 173 270 | — | 91 004 | — | 2 264 274 |
| На 31 декабря 2019 г. | 2 031 737 | 308 431 | 70 924 | 81 | 2 411 173 |
| На 31 декабря 2020 г. | 2 078 446 | 231 702 | 46 878 | 61 | 2 357 087 |

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 2020 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 | |
|--|------------------|------------------|
| | 2020 года | 2019 года |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 4 939 025 | 2 595 723 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 2 587 842 | 246 888 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход | 17 669 | 17 785 |
| | 7 544 536 | 2 860 396 |

Финансовые вложения представлены следующими финансовыми активами:

| | Доля участия, %, кол-во паев | Рейтинг | Рейтинго- вое агентство | На 31 декабря 2020 года | На 31 декабря 2019 года |
|---|------------------------------------|---------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | | | |
| Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Промышленные территории» | 197 885,27 | - | - | 221 842 | 246 888 |
| Таврический Банк (АО) | - | - | - | 2 366 000 | - |
| | | | | 2 587 842 | 246 888 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход | | | | | |
| АО «СЗЭУК» | 12,51% | - | - | 14 169 | 14 169 |
| ПАО «ФИЦ» | 1% | - | - | 3 500 | 3 500 |
| Прочие | - | - | - | - | 116 |
| | | | | 17 669 | 17 785 |
| | Процентная ставка | Рейтинг | Рейтинго- вое агентство | На 31 декабря 2020 года | На 31 декабря 2019 года |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | | | | |
| ПАО «Промсвязьбанк»* | 4,95-5,10% | AA (RU) | АКРА | 4 939 025 | - |
| Таврический Банк (АО) | - | - | - | - | 2 595 723 |
| | | | | 4 939 025 | 2 595 723 |

* Банки, связанные с государством

18. Прочие внеоборотные финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав активов Группы входили долгосрочные инвестиции, представленные паями в закрытом паевом инвестиционном комбинированном фонде «Промышленные территории» в количестве 197 885,27 шт. стоимостью 246 888, приобретенными по договору купли-продажи ценных бумаг № 231/11/ЗПИФ от 09.03.2011 у ПАО «Банк ВТБ Северо-Запад». На 31 декабря 2020 года группа произвела оценку справедливой стоимости актива, в результате чего был признан убыток в размере 25 046. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 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 221 842.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитывался субординированный депозит, размещенный в Таврическом Банке (АО), номинальная стоимость которого составляла 10 620 000. Амортизированная стоимость на 31 декабря 2019 года составляла 2 595 723.

В начале 2015 года в отношении Таврического Банка (АО) была начата процедура санации. Особенностью проекта санации Таврического Банка (АО) является участие в нем крупнейших кредиторов банка - ПАО «Россети Ленэнерго» и ПАО «Россети Северо-Запада». Проектом предусмотрено совместное финансирование мероприятий по санации путем предоставления финансовой помощи Банку государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов» (АСВ) на сумму 28 000 000, сроком на 10 лет за счет средств Банка России, внесением субординированного депозита ПАО «Россети Ленэнерго» в сумме 10 620 000 сроком на 20 лет с ежеквартальной выплатой процентов, начисленных по ставке 0,51% годовых от суммы депозита.

По состоянию на 1 января 2020 года в связи с изменениями в бизнес-модели и характеристиками денежных потоков Группа реклассифицировала данный финансовый инструмент в группу «Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Справедливая стоимость данного финансового инструмента на 31 декабря 2020 г. определена методом дисконтирования денежных потоков по ставке 12,44%, отражающей наличие отраслевых, рыночных, финансовых и других рисков, в том числе риска вероятности невозврата финансовых вложений, по состоянию на отчетную дату.

Убыток от переоценки справедливой стоимости, отраженный в составе финансовых расходов за 2020 год составил 229 723.

18. Прочие внеоборотные финансовые активы (продолжение)

| | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |
|---|--|--|
| На 1 января 2020 | 2 595 723 | - |
| Реклассификация между категориями | (2 595 723) | 2 595 723 |
| Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка | - | (229 723) |
| На 31 декабря 2020 | - | 2 366 000 |

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 года в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитывается субординированный депозит, размещенный в Таврическом Банке (АО), номинальная стоимость которого составляет 10 620 000, справедливая стоимость - 2 366 000.

Финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитываются депозиты, размещенные в банке ПАО «Промсвязьбанк», на сумму 2 190 348 и 2 800 000 со сроком погашения до 24 января 2022 года и 17 января 2023 года, процентными ставками 4,95% и 5,10% соответственно. В 2020 году Группа признала расходы по ожидаемому кредитному убытку в размере 34 932, убыток от дисконтирования при первоначальном признании составил 16 391. Таким образом, стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на 31 декабря 2020 года составила 4 939 025.

19. Запасы

| | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Сырье и материалы | 843 361 | 936 185 |
| Резерв под обесценение сырья и материалов | (35 792) | (37 735) |
| Прочие запасы | 201 879 | 38 645 |
| Резерв под обесценение прочих запасов | (10 075) | (3 030) |
| | 999 373 | 934 065 |

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. 1 207 430 были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г. 1 015 733) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|----------------------|----------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 107 432 | 14 807 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности | (12 190) | (2 191) |
| Прочая дебиторская задолженность | 160 750 | 86 567 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | (157) | (677) |
| | <u>255 835</u> | <u>98 506</u> |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 4 734 363 | 4 390 888 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности | (1 711 713) | (1 842 139) |
| Прочая дебиторская задолженность | 2 323 231 | 2 801 039 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | (2 046 067) | (2 166 843) |
| | <u>3 299 814</u> | <u>3 182 945</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

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|--|----------------------|----------------------|
| Внеоборотные | | |
| Авансы выданные | 48 562 | 155 150 |
| Резерв под обесценение авансов выданных | - | (13 624) |
| НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств | 958 507 | 1 446 656 |
| | 1 007 069 | 1 588 182 |
| Оборотные | | |
| Авансы выданные | 2 350 137 | 1 981 633 |
| Резерв под обесценение авансов выданных | (959 336) | (1 388 210) |
| НДС к возмещению | 104 239 | 52 915 |
| НДС по авансам покупателей и заказчиков | 2 175 151 | 1 968 951 |
| Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль | 43 607 | 93 663 |
| | 3 713 798 | 2 708 952 |

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 35.

22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Денежные средства на банковских счетах и в кассе | 1 640 755 | 2 950 924 |
| Эквиваленты денежных средств | 225 038 | 5 351 022 |
| | 1 865 793 | 8 301 946 |

| | Рейтинг | Рейтинговое агентство | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|----------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ПАО Сбербанк* | AAA (RU) | АКРА | 1 442 399 | 1 234 521 |
| Управление Федерального Казначейства по г. Санкт-Петербургу* | | | 90 422 | 90 422 |
| Банк ГПБ (АО)* | AA+ (RU) | АКРА | 87 756 | 725 330 |
| ПАО «Промсвязьбанк»* | ruAA | Эксперт РА | 9 129 | 16 669 |
| Банк ВТБ (ПАО)* | ruAAA | Эксперт РА | 8 600 | 19 872 |
| НКО НКЦ (АО)* | | | 1 451 | 1 000 |
| АО «АБ «Россия» | A+(RU) | АКРА | 908 | 863 013 |
| АО «ВБРР»* | AA(RU) | АКРА | 85 | 52 |
| АО «СМП БАНК» | ruA | Эксперт РА | 5 | - |
| ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ» | ruAA- | Эксперт РА | - | 44 |
| ПАО «Ак Барс» * | ruA- | Эксперт РА | - | 1 |
| | | | 1 640 755 | 2 950 924 |

* Банки и кредитные организации, связанные с государством

22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)

Денежные средства в сумме 90 422 на лицевом счете в управлении Федерального Казначейства по г. Санкт-Петербургу представляют собой остаток неиспользованных бюджетных инвестиций на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов капитального строительства в целях создания инфраструктуры энергоснабжения в рамках подготовки и проведения Чемпионата мира по футболу в 2018 году в рамках государственной программы Российской Федерации «Энергоэффективность и развитие энергетики». Реализация данной программы в части подготовки к Чемпионату мира по футболу 2018 года завершена, и целевое использование остатков данных денежных средств невозможно. В настоящее время рассматривается вопрос вариантов использования остатков данных денежных средств.

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные банковские депозиты:

| | Процентная ставка | Рейтинг | Рейтинговое агентство | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|------------------------|-------------------|----------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| НКО НКЦ (АО)* | 5% | - | - | 120 000 | - |
| Банк ВТБ (ПАО)* | 3,6-4% | ruAAA | Эксперт РА | 73 100 | 754 300 |
| ПАО Сбербанк* | 2,27 | AAA (RU) | АКРА | 17 938 | 87 422 |
| АО «АБ «Россия» | 3,90% | A+(RU) | АКРА | 14 000 | 9 300 |
| ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" | | ruAA- | Эксперт РА | - | 2 500 000 |
| АО «ВБРР»* | | AA(RU) | АКРА | - | 2 000 000 |
| | | | | 225 038 | 5 351 022 |

* Банки и кредитные организации, связанные с государством

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

23. Уставный капитал

| | Обыкновенные акции | | Привилегированные акции | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 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. | 8 465 960 168 | 8 523 785 320 | 93 264 101 | 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 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 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, 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 «Россети Ленэнерго».

Общая сумма дивидендов, начисленных в 2020 году за год по 31 декабря 2019 г., составила 2 072 226 (за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 г., были начислены дивиденды в размере 1 338 666). Сумма дивидендов за 2016 г., возвращенная в Группу по истечении срока востребования и включенная в состав нераспределенной прибыли, составила 20 877.

Собственные выкупленные акции

Ниже представлена информация о собственных выкупленных акциях:

| 31 декабря 2020 года | | | 31 декабря 2019 года | | |
|-----------------------|-------------------|-----------|-----------------------|-------------------|-----------|
| Количество акций, шт. | | | Количество акций, шт. | | |
| Обыкновенные | Привилегированные | Стоимость | Обыкновенные | Привилегированные | Стоимость |
| 57 825 152 | 210 | 456 255 | – | – | – |

В соответствии с Отчетом об итогах предъявления акционерами ПАО «Ленэнерго» требований о выкупе принадлежащих им акций, утвержденным решением Совета директоров Общества от 13.03.2020 (протокол заседания от 13.03.2020 № 41), ПАО «Россети Ленэнерго» в 1 квартале 2020 г. выкупило собственные обыкновенные акции в количестве 64 598 824 штук и собственные привилегированные акции в количестве 10 штук. Общая стоимость выкупа составила 509 685. Во втором квартале 2020 года ПАО «Россети Ленэнерго» завершило реорганизацию в форме присоединения четырех дочерних обществ: АО «Курортэнерго», АО «СПб ЭС», АО «ПЭС», АО «ЦЭК». В процессе реорганизации ПАО «Россети Ленэнерго» произвело обмен собственных выкупленных обыкновенных акций в количестве 6 773 972 штук общей стоимостью 53 446 на акции миноритарных акционеров присоединяемых дочерних обществ, а также получила в составе передаваемых активов от АО «СПб ЭС» собственные обыкновенные акции в количестве 300 штук и собственные привилегированные акции в количестве 200 штук общей стоимостью 16. Собственные выкупленные акции не принимают участие в голосовании на общих собраниях акционеров.

24. Прибыль на акцию

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

| | 2020 года | 2019 года |
|---|----------------------------------|------------|
| Обыкновенные и привилегированные акции на 1 января | 8 617 050 | 8 617 050 |
| Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров | (50 126) | - |
| Эффект от размещения акций | 4 293 | - |
| Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря | 8 571 217 | 8 617 050 |
| | За год, закончившийся 31 декабря | |
| | 2020 года | 2019 года |
| Средневзвешенное количество акций в обращении за отчетный период, закончившийся 31 декабря (в тысячах шт.) | 8 571 217 | 8 617 050 |
| Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании | 12 004 739 | 11 961 995 |
| Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях) | 1,40 | 1,39 |

25. Заемные средства

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Долгосрочные обязательства | | |
| Необеспеченные кредиты и займы | 16 284 773 | 17 000 000 |
| Необеспеченные облигационные займы | 12 400 000 | 2 400 000 |
| Обязательства по аренде | 2 350 800 | 2 462 488 |
| Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде | (519 233) | (419 985) |
| Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам | - | - |
| Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов | (2 400 000) | (2 400 000) |
| | 28 116 340 | 19 042 503 |
| Краткосрочные обязательства | | |
| Необеспеченные кредиты и займы | 50 650 | 8 728 523 |
| Необеспеченные облигационные займы | 2 711 400 | 2 485 656 |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде | 519 233 | 419 985 |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам | - | - |
| | 3 281 283 | 11 634 164 |
| В том числе: | | |
| Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам | 50 650 | 39 949 |
| Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам | 311 400 | 85 656 |
| | 362 050 | 125 605 |

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты и займы:

| | Номинальные процентные ставки | Сроки погашения | Номинальная стоимость |
|--|----------------------------------|--------------------|--------------------------|
| Необеспеченные банковские кредиты и займы | | | |
| Кредиты, полученные от организаций, связанных с государством | 5,65%-7,0% | 2020-2023 | 23 284 773 |
| Прочие банковские кредиты и необеспеченные облигационные займы | 5,55%-6,20% | 2020-2023 | 22 000 000 |
| Итого | | | 45 284 773 |

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты:

| | Номинальная стоимость |
|---|--------------------------|
| Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством | 38 688 574 |
| Кредиты и займы, полученные от организаций, не связанных с государством | 6 000 000 |
| | 44 688 574 |

25. Заемные средства (продолжение)

| | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2019 |
|------------------------------------|-------------------------------|--|
| Срок погашения | Эффективная процентная ставка | |
| Необеспеченные кредиты и займы | | |
| Необеспеченные займы | 2021-2023 5,40%-6,20% | 7,80% 12 711 400 2 485 656 |
| Необеспеченные банковские кредиты* | 2021-2023 5,70% | 7,00%-7,10% 1 285 259 16 709 025 |
| Необеспеченные банковские кредиты | 2022-2023 5,55%-5,69% | 7,15%-7,25% 15 050 164 9 019 498 |
| Итого | | 29 046 823 28 214 179 |

* 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 | | Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды) | Обязательства по аренде | Дивиденды к уплате |
|--|---------------------|--------------------|--|-------------------------|--------------------|
| | Долгосрочные | Краткосрочные | | | |
| На 1 января 2019 | 31 981 030 | 2 400 000 | 156 821 | 2 193 916 | 120 461 |
| 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) | (1 338 666) |
| 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 | - | - | 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 |
| На 1 января 2020 | 17 000 000 | 11 088 574 | 125 605 | 2 462 488 | 73 471 |
| Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности | | | | | |
| Привлечение заемных средств | 40 284 773 | 5 000 000 | - | - | - |
| Погашение заемных средств | (31 000 000) | (13 688 574) | - | - | - |
| Арендные платежи | - | - | - | (554 038) | - |
| Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно) | - | - | (1 381 454) | (179 695) | - |
| Дивиденды уплаченные | - | - | - | - | (2 051 356) |
| Итого | 9 284 773 | (8 688 574) | (1 381 454) | (733 733) | (2 051 356) |
| Неденежные изменения | | | | | |
| Процентные расходы | - | - | 1 617 899 | 179 695 | - |
| Поступления по договорам аренды | - | - | - | 352 499 | - |
| Дивиденды начисленные | - | - | - | - | 2 051 349 |
| Прочие изменения, нетто* | - | - | - | 89 851 | 33 616 |
| Итого | - | - | 1 617 899 | 622 045 | 2 084 965 |
| На 31 декабря 2020 | 26 284 773 | 2 400 000 | 362 050 | 2 350 800 | 107 080 |

* 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 2020 г.</u> | <u>31 декабря 2019 г.</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности | 477 230 | 457 494 |
| Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам | 282 646 | 242 836 |
| Итого, чистая стоимость обязательств | 759 876 | 700 330 |

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

| | <u>За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.</u> | <u>За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.</u> |
|--|---|---|
| Стоимость активов на 1 января | 57 488 | 83 478 |
| Доход на активы плана | 462 | - |
| Взносы работодателя | 50 864 | - |
| Прочее движение по счетам | (780) | (6 523) |
| Выплата вознаграждений | (9 914) | (19 467) |
| Стоимость активов на 31 декабря | 98 120 | 57 488 |

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 2020 г. | | За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. | |
|--|---|---|---|---|
| | Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности | Прочие долгосрочные вознаграж- дения | Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности | Прочие долгосрочные вознаграж- дения |
| Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января | 457 495 | 242 836 | 276 055 | 214 266 |
| Стоимость текущих услуг | 20 413 | 31 419 | 8 206 | 7 291 |
| Стоимость прошлых услуг и секвестры | - | - | - | - |
| Процентный расход по обязательствам | 27 117 | 13 565 | 20 817 | 16 477 |
| Эффект от переоценки: | | | | |
| - убыток от изменения в демографических актуарных допущениях | - | - | 24 846 | 13 929 |
| - убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях | 9 725 | 4 697 | 84 774 | 39 559 |
| - (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта | (10 459) | 17 643 | 79 576 | (23 808) |
| Выплата вознаграждений | (27 061) | (27 514) | (36 780) | (24 878) |
| Обязательства по плану с установленными выплатами на 31 декабря | 477 230 | 282 646 | 457 494 | 242 836 |

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. |
|--|--|--|
| Стоимость услуг работников | 51 832 | 15 497 |
| Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам | 22 340 | 29 680 |
| Процентные расходы | 40 682 | 37 294 |
| Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка | 114 854 | 82 471 |

27. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|----------------------------------|----------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях | - | 24 846 |
| Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях | 9 725 | 84 774 |
| (Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта | (10 459) | 79 576 |
| Итого (доходы)/ расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода | (734) | 189 196 |

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

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|---|----------------------------------|-----------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Резерв по переоценке, включенный в состав нераспределенной прибыли на 1 января | (48 731) | (237 927) |
| Изменение переоценки | (734) | 189 196 |
| Резерв по переоценке, включенный в состав нераспределенной прибыли на 31 декабря | (49 465) | (48 731) |

Основные актуарные допущения:

| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Финансовые допущения | | |
| Ставка дисконтирования | 6,1% | 6,3% |
| Ставка инфляции | 4,0% | 4,0% |
| Увеличение заработной платы в будущем | 4,5% | 4,5% |
| Демографические допущения | | |
| Ожидаемый возраст выхода на пенсию | | |
| • Мужчины | 65 | 65 |
| • Женщины | 60 | 60 |
| 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% | 4% |
| Уровень текучести кадров | Рост/(снижение) на 10% | -1% |
| Уровень смертности | Рост/(снижение) на 10% | -2% |

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2021 год составляет 70 005, в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 49 442;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 20 563

28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Долгосрочная задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 7 930 | 17 333 |
| Прочая кредиторская задолженность | - | 17 679 |
| | 7 930 | 35 012 |
| Краткосрочная задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 10 626 218 | 10 601 956 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы | 1 259 185 | 1 494 317 |
| Задолженность перед персоналом | 1 840 316 | 1 479 613 |
| Дивиденды к уплате | 107 080 | 73 471 |
| | 13 832 799 | 13 649 357 |

29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| НДС | 493 622 | 682 710 |
| Налог на имущество | 106 179 | 695 921 |
| Взносы на социальное обеспечение | 236 207 | 239 019 |
| Прочие налоги к уплате | 64 771 | 73 256 |
| | 900 779 | 1 690 906 |

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

30. Авансы полученные

| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Долгосрочные | | |
| Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям | 5 505 914 | 5 939 776 |
| Прочие авансы полученные | 1 690 | 11 917 |
| | 5 507 604 | 5 951 693 |
| Краткосрочные | | |
| Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям | 12 118 457 | 12 167 425 |
| Прочие авансы полученные | 1 191 770 | 786 021 |
| | 13 310 227 | 12 953 446 |

31. Оценочные обязательства

| | За год, закончившийся 31 декабря | |
|--|----------------------------------|-------------|
| | 2020 года | 2019 года |
| Остаток на 1 января | (5 618 942) | (3 723 929) |
| Увеличение за период | (3 607 388) | (3 556 145) |
| Уменьшение, вызванное восстановлением резервов | 1 206 351 | 814 521 |
| Использование резервов | 38 939 | 846 611 |
| Остаток на 31 декабря | (7 981 040) | (5 618 942) |

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 2020 года составила 815 272 (На 31 декабря 2019 года: 617 071).

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 2020 года составила 1 647 738 (на 31 декабря 2019 года: 2 188 344).

Резерв по налоговым рискам

Оценочное обязательство было создано в связи с оспариванием претензий налогового органа по результатам выездной налоговой проверки за 2014-2016 годы в отношении аналогичных оснований за 2017-2020 годы. Сумма оценочного обязательства по налогу на имущество на 31 декабря 2020 года составила 5 518 030 (на 31 декабря 2019: 2 813 527).

31. Оценочные обязательства (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 2020 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 информация об управлении капиталом. 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 экономические условия.

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

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Кредитный риск (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.

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 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 2 587 842 | 246 888 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 17 669 | 17 785 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки) | 3 555 649 | 3 281 451 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 865 793 | 8 301 946 |
| Финансовые вложения | 4 939 025 | 2 595 723 |
| | 12 965 978 | 14 443 793 |

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

| | Общая номинальная стоимость | Резерв под ожидаемые кредитные убытки | Общая номинальная стоимость | Резерв под ожидаемые кредитные убытки |
|---|-----------------------------------|--|-----------------------------------|--|
| | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2019 г. |
| Покупатели услуг по передаче электроэнергии | 4 059 965 | (1 284 722) | 3 548 728 | (1 370 072) |
| Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям | 766 260 | (609 161) | 872 670 | (579 659) |
| Прочие покупатели | 2 499 551 | (1 876 244) | 2 871 903 | (2 062 119) |
| | 7 325 776 | (3 770 127) | 7 293 301 | (4 011 850) |

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 2 575 469 по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 2 006 839).

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 2020 г. | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2019 г. |
| Непросроченная задолженность | 3 436 048 | (214 213) | 3 158 407 | (373 622) |
| Просроченная менее чем на 3 месяца | 245 825 | (118 373) | 477 587 | (226 637) |
| Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев | 125 666 | (95 555) | 220 288 | (211 646) |
| Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год | 491 634 | (391 599) | 1 555 628 | (1 421 917) |
| Просроченная на срок более года | 3 026 603 | (2 950 387) | 1 881 391 | (1 778 028) |
| | 7 325 776 | (3 770 127) | 7 293 301 | (4 011 850) |

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:

| | Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской зadolженности | |
|--|---|-------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Остаток на 1 января | (4 011 850) | (2 769 651) |
| Увеличение резерва за период | (659 529) | (1 931 345) |
| Восстановление сумм резерва за период | 693 403 | 541 546 |
| Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва | 207 849 | 147 600 |
| Остаток на 31 декабря | (3 770 127) | (4 011 850) |

| | Движение резерва под обесценение авансов выданных | |
|---|--|-------------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Остаток на 1 января | (1 401 834) | (897 350) |
| Увеличение резерва за период | (13 760) | (578 878) |
| Восстановление сумм резерва за период | 456 099 | 18 060 |
| Суммы авансов выданных, списанные за счет ранее начисленного резерва | 159 | 56 334 |
| Остаток на 31 декабря | (959 336) | (1 401 834) |

| | Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | |
|---|--|---------|
| | 2020 г. | 2019 г. |
| Остаток на 1 января | - | - |
| Увеличение резерва за период | (34 932) | - |
| Восстановление сумм резерва за период | - | - |
| Суммы, списанные за счет ранее начисленного резерва | - | - |
| Остаток на 31 декабря | (34 932) | - |

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 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.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

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

Управление риском

Группа осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Также решением руководства Группы установлен ряд лимитов на привлечение суммарного заемного капитала. На долговую позицию группы одновременно устанавливаются следующие Лимиты:

- исходя из структуры пассивов (Лимит по финансовому рычагу);
- исходя из величины операционного денежного потока (Лимит по покрытию долга и Лимит по покрытию обслуживания долга);
- исходя из величины собственного капитала и уровня EBITDA (Лимит задолженности по кредитам и займам).

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 2020 г. | Балансовая стоимость | Денежные потоки по договору | До 1 года | От 1 до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | Свыше 5 лет |
|---|----------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|------------------|
| Непроизводные финансовые обязательства | | | | | | | | |
| Кредиты и займы | 29 046 823 | 33 416 815 | 4 109 797 | 6 518 249 | 22 788 769 | - | - | - |
| Обязательства по аренде | 2 350 800 | 4 150 816 | 734 220 | 475 059 | 272 245 | 174 212 | 161 926 | 2 333 154 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 13 840 729 | 13 860 221 | 13 834 599 | 1 821 | 1 800 | 1 800 | 1 800 | 18 401 |
| | 45 238 352 | 51 427 852 | 18 678 616 | 6 995 129 | 23 062 814 | 176 012 | 163 726 | 2 351 555 |

| 31 декабря 2019 г. | Балансовая стоимость | Денежные потоки по договору | До 1 года | От 1 до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | Свыше 5 лет |
|---|----------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|------------------|
| Непроизводные финансовые обязательства | | | | | | | | |
| Кредиты и займы | 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 |

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 изменением ключевой ставки ЦБ РФ и нестабильностью на финансовых рынках существует вероятность изменения процентных ставок по отдельным кредитам ввиду наличия в договорах прав банка изменить 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 2020 год | +1,50 | (69 637) |
| | -1,50 | 72 082 |
| Влияние на 2019 год | +1,25 | (204 107) |
| | -1,25 | 143 406 |

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

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 2020 года | | Уровень иерархии справедливой стоимости | | |
|--|----------------------|------------------------|---|--------------------|--------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | 1 | 2 | 3 |
| Основные средства | 196 959 774 | 196 959 774 | | | 196 959 774 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: | 18 | | | | |
| Долгосрочные банковские депозиты | 4 939 025 | 4 939 025 | | | 4 939 025 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 18 | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 255 835 | 249 548 | | | 249 548 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: | 18 | | | | |
| Инвестиции в долевые инструменты | 17 669 | 17 669 | | | 17 669 |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: | 25 | | | | |
| Кредиты и займы | (29 046 823) | (28 967 550) | (9 901 722) | (2 400 000) | (16 665 828) |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | (7 930) | (13 660) | | | (13 660) |
| | 175 705 392 | 175 772 648 | (9 901 722) | (2 400 000) | 188 074 370 |

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Справедливая и балансовая стоимость (продолжение)

| | 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 | 2 264 000 | | | 2 264 000 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 18 | 246 888 | 246 888 | | | 246 888 |
| 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) |
| | | 163 548 292 | 163 718 419 | - | (2 400 000) | 166 118 419 |

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года составила 5,78% (на 31 декабря 2019 года: 8,84%). Процентная ставка, используемая для определения справедливой стоимости депозита на сумму 2 190 348 сроком до 24 января 2022 года, учитываемого по амортизированной стоимости, составила 4,95% на 31 декабря 2020 года. Процентная ставка, используемая для определения справедливой стоимости депозита на сумму 2 800 000 сроком до 17 января 2023 года, учитываемого по амортизированной стоимости, составила 5,10% на 31 декабря 2020 года.

32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Справедливая и балансовая стоимость (продолжение)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным банковским депозитам, учитываемым по справедливой стоимости, для целей определения справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года составила 12,44% (на 31 декабря 2019 года: 12,03%).

В течение 2020 года переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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 2020 года | 246 888 | 17 785 |
| Списание | - | (116) |
| Реклассификация между категориями | 2 595 723 | - |
| Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка | (254 769) | - |
| Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода | - | - |
| На 31 декабря 2020 года | 2 587 842 | 17 669 |

Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Группа осуществляет мониторинг структуры и рентабельности капитала с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе данных консолидированной финансовой отчетности по МСФО, управленческой отчетности и отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Группа анализирует динамику показателей общего долга и чистого долга, структуру долга, а также соотношение собственного и заемного капитала.

Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Группе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по РСБУ.

33. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 39 766 186 с учётом НДС по состоянию на 31 декабря 2020 г. (по состоянию на 31 декабря 2019 г.: 43 065 215 с учетом НДС).

На 31 декабря 2020 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, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

32. Условные обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства

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, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

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

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По оценке руководства, вероятность неблагоприятного для Группы исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов не является высокой в отношении судебных исков в сумме 431 438 по состоянию на 31 декабря 2020 года. По мнению руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или 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 2020 года и 31 декабря 2019 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 | |
|---|---|---------------|--|----------------|
| | 2020 года | 2019 года | 2020 года | 2019 года |
| Материнская компания | | | | |
| Прочие доходы | 1 821 | 1 821 | - | - |
| Предприятия под общим контролем материнской компании | | | | |
| Аренда | - | 154 | - | - |
| Доходы от реализации МПЗ | 985 | 25 420 | - | - |
| Прочая выручка | 10 620 | 44 582 | 52 334 | 169 490 |
| Итого выручка | 13 426 | 71 977 | 52 334 | 169 490 |

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 | |
|--|---|----------------------------|---|-------------------------|
| | 2020 года | 2019 года | 2020 года | 2019 года |
| Материнская компания | | | | |
| Консультационные, юридические и аудиторские услуги | (178 054) | (172 519) | 33 486 | 33 838 |
| Прочие работы и услуги производственного характера | (25 137) | (25 138) | - | - |
| Дивиденды к уплате | (550 685) | (204 690) | - | - |
| Прочие расходы | (1 845) | - | 300 | 100 |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости | (145 464) | (79 475) | - | - |
| | <u>(901 185)</u> | <u>(481 822)</u> | <u>33 786</u> | <u>33 938</u> |
| Предприятия под общим контролем материнской компании | | | | |
| Услуги по передаче электроэнергии | (9 293 866) | (9 743 165) | 733 636 | 786 976 |
| Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям | (16 819) | (10 346) | 529 | - |
| Услуги по ремонту и техническому обслуживанию | - | (17 627) | - | 20 385 |
| Краткосрочная аренда | (960) | (1 124) | 61 | 17 879 |
| Расходы на программное обеспечение и сопровождение | - | - | - | - |
| Расход от долевого участия в других организациях | - | - | - | - |
| Дивиденды к уплате | (276 310) | (256 210) | - | - |
| Прочие расходы | (166 085) | (379 218) | 38 219 | 454 924 |
| | <u>(9 754 040)</u> | <u>(10 407 690)</u> | <u>772 445</u> | <u>1 280 164</u> |
| | <u>(10 641 799)</u> | <u>(10 817 535)</u> | <u>858 565</u> | <u>1 483 592</u> |

В 2020 году Группа приобрела у предприятий под общим контролем материнской компании строительные услуги (капитализированные в составе основных средств) на общую сумму 206 963 (2019 год: 673 821). Кредиторская задолженность по данным закупкам на 31 декабря 2020 года составила 162 627 (на 31 декабря 2019 года: 219 157).

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

| | Балансовая стоимость на 31 декабря | |
|---|------------------------------------|------------------|
| | 2020 года | 2019 года |
| Материнская компания | | |
| Кредиты и займы | 2 460 000 | 2 485 656 |
| Предприятия под общим контролем материнской компании | | |
| Авансы выданные | 126 641 | 137 606 |
| Авансы полученные | 1 894 | 1 639 |
| Итого | 2 588 535 | 2 624 901 |

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 550 685 (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 204 690). По состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 года | Год, закончившийся 31 декабря 2019 года |
|---|--|--|
| Краткосрочные вознаграждения работникам | 521 990 | 289 803 |
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения | - | 6 703 |
| | 521 990 | 296 506 |

На 31 декабря 2020 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 919 (на 31 декабря 2019 года: 513).

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, составила:

- 75% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 75%);
- 74% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 73%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с государством, составили 63% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 61%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 67% от общей суммы начисленных процентов (за 2019: 96%).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 850 881 (по состоянию на 31 декабря 2019 г. 4 929 589)

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

36. События после отчетной даты

14 января 2021 года в рамках заседания Совета директоров ПАО «Россети Ленэнерго» прекращены полномочия генерального директора Андрея Рюмина в связи с переходом на новое место работы. Исполняющим обязанности главы компании назначен первый заместитель генерального директора – главный инженер ПАО «Россети Ленэнерго» Игорь Кузьмин.

В январе 2021 года был выплачен доход за 11 купонный период по облигационному займу серии БО-05, по результатам прохождения оферты ставка на 12-тый купонный период сохранилась на прежнем уровне (5,40%).

В феврале 2021 года был выплачен доход за 2 купонный период по облигационным займам серии БО-03 и БО-04.

По мнению Руководства в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за 2020 год и на 31 декабря 2020 года.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 89 листа(ов)