

Сокращенная промежуточная
консолидированная финансовая отчетность
ПАО «Ленэнерго» и его дочерних организаций
за период с 1 января по 30 июня 2016 г.

Август 2016 г.

Содержание	Стр.
Заклочение независимого аудитора по обзору финансовой отчетности	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

ПАО «Ленэнерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Приме- чание	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
(Не аудировано)			
Нематериальные активы	3	1 790 008	3 195 174
Основные средства	4	192 965 723	190 656 164
Авансы под строительство основных средств		2 444 333	70 415
Долгосрочные финансовые вложения	5	1 804 873	1 889 826
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		875 057	875 257
Прочие долгосрочные активы		1 497 704	1 205 186
Итого долгосрочные активы		201 377 698	197 892 022
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	22 676 128	26 146 040
Краткосрочные финансовые вложения	5	158 036	3 910 848
Дебиторская задолженность	7	4 881 266	4 526 069
Запасы		952 536	1 265 433
Предоплата по налогу на прибыль		—	113 983
Прочие краткосрочные активы	8	4 056 236	5 986 991
Итого краткосрочные активы		32 724 202	41 949 364
Итого активы		234 101 900	239 841 386
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал, относящийся к акционерам материнской компании			
Обыкновенные акции	10	12 463 879	12 439 792
Привилегированные акции	10	625 603	625 603
Добавочный капитал	10	52 075 216	51 930 937
Прочие резервы		66 523 811	66 616 419
Нераспределенная прибыль		13 799 310	8 647 020
		145 487 819	140 259 771
Неконтрольная доля участия		236 597	190 193
Итого собственный капитал		145 724 416	140 449 964
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы, за вычетом краткосрочной части	11	15 871 424	27 617 891
Отложенные налоговые обязательства		12 223 442	12 960 487
Обязательства по пенсионному обеспечению работников		553 413	483 737
Прочие долгосрочные обязательства	12	7 025 945	5 773 053
Итого долгосрочные обязательства		35 674 224	46 835 168
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	11	15 930 337	13 356 748
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	18 962 155	20 605 040
Резервы	15	1 652 647	2 214 813
Задолженность по налогу на прибыль		409 472	62 682
Авансы, полученные от заказчиков	14	15 748 649	16 316 971
Итого краткосрочные обязательства		52 703 260	52 556 254
Итого обязательства		88 377 484	99 391 422
Итого собственный капитал и обязательства		234 101 900	239 841 386

Руководитель

Р.Н. Бердников

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

19 августа 2016 г.

Прилагаемые примечания на стр. 11-39 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Ленэнерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

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

	Прим.	Шесть месяцев, заканчивающихся	
		30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
		Не аудировано	
Выручка	16	25 780 375	17 316 206
Операционные расходы	17	(19 510 180)	(18 833 919)
Операционная прибыль		6 270 195	(1 517 713)
Финансовые доходы	18	1 365 688	663 548
Финансовые расходы	19	(2 084 267)	(2 672 401)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		5 551 616	(3 526 566)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	20	(418 731)	230 718
Чистая прибыль/(убыток) за год		5 132 885	(3 295 848)
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		5 086 481	(3 300 312)
Неконтрольную долю участия		46 404	4 464
Прибыль /(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	21	0,59	(1,88)
Прибыль /(убыток) на привилегированную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	21	0,59	(1,88)

Руководитель

Р.Н. Бердников

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

19 августа 2016 г.

ПАО «Ленэнерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

Прим.	Шесть месяцев, заканчивающихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
	Не аудировано	
Прибыль/(убыток) за отчетный год	5 132 885	(3 295 848)
Прочий совокупный доход/(убыток)		
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Актuarные (расходы) / доходы по планам с установленными выплатами	(33 499)	(25 876)
Эффект налога на прибыль	6 700	5 175
	(26 799)	(20 701)
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога	(26 799)	(20 701)
Приходящийся на:		
Акционеров материнской компании	(26 799)	(20 701)
Неконтрольную долю участия	—	—
Итого совокупный доход/(убыток), за вычетом налога	5 106 086	(3 316 549)
Приходящийся на:		
Акционеров материнской компании	5 059 682	(3 321 013)
Неконтрольную долю участия	46 404	4 464

Руководитель

Р.Н. Бердников

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

19 августа 2016 г.

ПАО «Ленэнерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шестимесячный период, заканчивающийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Капитал, относимый на акционеров материнской компании						Неконт- рольная доля участия	Итого капитал
	Обычно- венные акции	Привилеги- рованные акции	Добавоч- ный капитал	Резерв по переоценке активов	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
На 1 января 2015 г.	5 598 908	625 603	10 954 042	17 943 365	8 267 056	43 388 974	48 254	43 437 228
Убыток за период (не аудировано)	—	—	—	—	(3 300 312)	(3 300 312)	4 464	(3 295 848)
Прочий совокупный убыток, за вычетом налога (не аудировано)	—	—	—	—	(20 701)	(20 701)	—	(20 701)
Итого совокупный доход (не аудировано)	—	—	—	—	(3 321 013)	(3 321 013)	4 464	(3 316 549)
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога (не аудировано)	—	—	—	(19 222)	19 222	—	—	—
На 30 июня 2015 г. (не аудировано)	5 598 908	625 603	10 954 042	17 924 143	4 965 265	40 067 961	52 718	40 120 679
На 1 января 2016 г.	12 439 792	625 603	51 930 937	66 616 419	8 647 020	140 259 771	190 193	140 449 964
Прибыль за период (не аудировано)	—	—	—	—	5 086 481	5 086 481	46 404	5 132 885
Прочий совокупный убыток, за вычетом налога (не аудировано)	—	—	—	—	(26 799)	(26 799)	—	(26 799)
Итого совокупный доход (не аудировано)	—	—	—	—	5 059 682	5 059 682	46 404	5 106 086
Выпуск обыкновенных акций (Прим. 10)	24 087	—	144 279	—	—	168 366	—	168 366
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога (не аудировано)	—	—	—	(92 608)	92 608	—	—	—
На 30 июня 2016 г. (не аудировано)	12 463 879	625 603	52 075 216	66 523 811	13 799 310	145 487 819	236 597	145 724 416

Руководитель

Р.Н. Бердников

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

19 августа 2016 г.

ПАО «Ленэнерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Шесть месяцев, заканчивающихся	
		30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
		Не аудировано	
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		5 551 616	(3 526 566)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками от операционной деятельности:</i>			
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		244 996	57 486
Финансовые доходы	18	(1 365 688)	(663 548)
Финансовые расходы	19	2 084 267	2 672 401
Износ основных средств	4,17	3 325 452	2 889 417
Амортизация нематериальных активов	3	1 281 229	85 174
Чистое изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	9,17	191 138	1 735 909
Неденежные расчеты по технологическому присоединению к сети	16	(685 479)	(462 244)
Чистое изменение резерва под обесценение запасов		46 703	827
Чистый расход по пенсионному плану с установленными выплатами		49 389	54 583
Чистое изменение по прочим резервам	15	628 014	2 167 823
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		11 351 637	5 011 262
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 918 324)	911 491
(Уменьшение)/увеличение краткосрочных авансов полученных		(568 322)	461 510
Увеличение/(уменьшение) прочих долгосрочных обязательств		899 984	(339 809)
Увеличение/(уменьшение) дебиторской задолженности		(588 569)	903 602
Увеличение запасов		266 194	(44 833)
Увеличение/(уменьшение) прочих долгосрочных и краткосрочных активов		1 158 291	1 588 564
Денежные средства от операционной деятельности		9 600 891	8 491 787
Проценты уплаченные		(1 903 305)	(2 395 777)
Налог на прибыль уплаченный		(836 946)	(66 245)
Выплаченные пенсионные вознаграждения		(13 212)	(33 643)
Проценты полученные		1 201 054	1 355 785
Чистые денежные средства от операционной деятельности		8 048 482	7 351 907

ПАО «Ленэнерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

	Шесть месяцев, заканчивающихся	
	30 июня 2016 г.	30 июня 2015 г.
Прим.	Не аудировано	
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(6 535 381)	(4 043 284)
Приобретение нематериальных активов	(19 002)	(21 500)
Поступления от закрытия краткосрочных депозитов	3 975 042	13 367 045
Денежные средства на субординированном депозите	—	(10 620 000)
Поступления от выбытия основных средств	31	62
Денежные средства на краткосрочных депозитах	(107 450)	(2 525 618)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2 686 760)	(3 843 295)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Поступления по долгосрочным кредитам и займам	—	36 560
Поступления от выпуска акций	168 366	—
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(9 000 000)	(1 500 000)
Выплата обязательств по финансовой аренде	—	(5 181)
Итого денежные средства полученные от финансовой деятельности	(8 831 634)	(1 468 621)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(3 469 912)	2 039 991
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	26 146 040	1 511 558
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	22 676 128	3 551 549

Руководитель

Р.Н. Бердников

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

19 августа 2016 г.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

1. Информация о Компании

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

На 30 июня 2016 г. Группа включала в себя Компанию и ее дочерние общества:

- ▶ ЗАО «Ленэнергоспецремонт» – 100%;
- ▶ ЗАО «Курортэнерго» – 98,13%;
- ▶ ЗАО «Царскосельская энергетическая компания» – 96,95%;
- ▶ ОАО «Энергосервисная компания Ленэнерго» – 100%;
- ▶ АО «Санкт-Петербургские электрические сети» – 100%;
- ▶ ОАО «Петродворцовая Электросеть» – 88,70%;

далее совместно именуемые «Группа».

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

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

Численность персонала на 30 июня 2016 г. составила 6 306 человек (на 31 декабря 2015 г.: 6 184 человек).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев по 30 июня 2016 г. Утверждена к выпуску Руководителем и Главным бухгалтером Компании 19 августа 2016 г.

Отношения с государством и действующее законодательство

Группа контролируется ПАО «Российские сети» (далее «Российские сети»), которому на 30 июня 2016 г. принадлежало 67,48% (31 декабря 2015 г.: 67,39%) уставного капитала Группы, включая 67,48% (31 декабря 2015 г.: 67,39%) голосующих акций, которое, в свою очередь, контролируется государством. Группа оказывает услуги ряду предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков Группы.

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

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесечный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

1. Информация о Компании (продолжение)

Финансовое положение и ликвидность

За 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2016 г. Группа получила чистую прибыль в размере 5 132 885 (30 июня 2015 г.: чистый убыток 3 295 848), и на 30 июня 2016 г. краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 19 979 058 (31 декабря 2015 г.: 10 606 890).

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

1. Выделение Правительством РФ государственной поддержки Группе путём внесения в уставный капитал 32 млрд. руб. для погашения задолженности по кредитам и займам и исполнения обязательств по технологическому присоединению заявителей.
2. Пересмотр тарифно-балансовых решений на территории присутствия Группы в 2016 году.
3. Урегулирование разногласий между Группой и смежными сетевыми организациями, функционирующими на территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области, а также консолидация электросетевых активов, расположенных на территории Санкт-Петербурга на базе ПАО «Ленэнерго»

Руководство полагает, что реализация вышеуказанных мероприятий позволила существенным образом улучшить финансовое положение Группы и результаты ее деятельности по итогам 6 месяцев 2016 года.

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

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1 Основы подготовки

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ПАО «Ленэнерго» и его дочерних компаний по состоянию на 30 июня 2016 г. Финансовая отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ведение и составление которых осуществляется по правилам бухгалтерского учета и отчетности, установленным законодательством Российской Федерации, посредством корректировки и перегруппировки данных бухгалтерского учета, необходимых для отражения финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, заканчивающийся 30 июня 2016 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г.

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

Заявление о соответствии

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

Основа консолидации

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних компаний по состоянию на 30 июня 2016 г. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибылях и убытках с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.1 Основы подготовки (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016 г.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Они не имеют существенного влияния ни на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы, ни на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - «Учет приобретений долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива.

В результате, основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов.

Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на вырубке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.»

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана.

Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Договоры на обслуживание.

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты). Стандарт был изменен, чтобы пояснить понятие существенности, и объясняет, что компания не должна раскрывать информацию, предусмотренную МСФО, если такая информация не является существенной, даже в тех случаях, когда она включена в перечень обязательной для раскрытия согласно МСФО или описывает их в части минимальных требований. Стандарт также предоставляет новое руководство по промежуточным суммам в финансовой отчетности. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

Некоторые новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или после этой даты, досрочное применение разрешено). Измененный стандарт обязывает раскрывать свертку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

2. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 г. или после этой даты). Стандарт обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды. Для арендодателей произошли небольшие изменения к текущим правилам, установленным МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если новый стандарт по выручке МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был уже применен, или применен одновременно с МСФО (IFRS) 16.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (выпущен в июле 2014 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты, досрочное применение разрешено). Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты, досрочное применение разрешено). Новый стандарт вводит основополагающий принцип, при котором выручка должна быть признана в момент передачи товаров или услуг заказчику по цене сделки. Любые скидки от контрактной цены должны быть отнесены к отдельным элементам контрактов с покупателями. Если вознаграждение по какой-либо причине варьируется, то минимальные суммы должны быть признаны, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Расходы, понесенные для обеспечения контрактов с покупателями, должны быть капитализированы и амортизированы в течение всего срока получения выгод от контракта.

Группа рассматривает влияние новых стандартов и изменений к уже выпущенным стандартам на свою консолидированную финансовую отчетность, а также сроки их применения Группой.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

3. Нематериальные активы

	Программные продукты	Право доступа	Доходные договоры	Гудвилл	Итого
Стоимость					
На 1 января 2016 г.	206 185	624 000	2 140 723	623 017	3 593 925
Поступление за период	19 002	—	—	—	19 002
Выбытие за период	(23 856)	—	(920 767)	—	(944 623)
На 30 июня 2016 г. (не аудировано)	201 331	624 000	1 219 956	623 017	2 668 304
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2016 г.	(87 427)	(311 324)	—	—	(398 751)
Амортизация за период	(50 035)	(10 400)	(1 220 794)	—	(1 281 229)
Выбытие за период	23 858	—	777 826	—	801 684
На 30 июня 2016 г. (не аудировано)	(113 604)	(321 724)	(442 968)	—	(878 296)
Остаточная стоимость на 1 января 2016 г.	118 758	312 676	2 140 723	623 017	3 195 174
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 г. (не аудировано)	87 727	302 276	776 988	623 017	1 790 008

На 30 июня 2016 г. Группа произвела тестирование нематериальных активов на предмет обесценения. Обесценения не выявлено. (31 декабря 2015 г.: обесценения не выявлено).

В результате приобретения в 2015 году дочерних компаний АО «СПбЭС» и ОАО «ПЭС» Группа признала в качестве нематериальных активов заключенные на момент приобретения этих компаний доходные договоры, включающие в себя:

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

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

За 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2016 г. Группа осуществила списание нематериальных активов «Доходные договоры» на сумму 142 941 по договорам технологического присоединения, обязательства по которым были выполнены досрочно.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

4. Основные средства

	Производ- ственные здания	Линии электро- передач	Оборудова- ние, силовое оборудо- вание, подстанции	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость						
На 1 января 2016 г.	57 960 020	92 666 681	79 757 549	19 097 082	20 769 562	270 250 894
Поступление	—	—	—	—	5 737 098	5 737 098
Выбытие	(14 441)	(201 886)	(23 622)	(37 975)	(32 911)	(310 835)
Перевод между категориями	533 756	1 124 237	1 095 242	93 298	(2 846 533)	—
На 30 июня 2016 г. (не аудировано)	58 479 335	93 589 032	80 829 169	19 152 405	23 627 216	275 677 157
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2016 г.	(8 879 452)	(44 179 184)	(16 610 882)	(8 033 073)	(1 892 139)	(79 594 730)
Отчисления за период	(585 238)	(1 001 559)	(1 063 862)	(674 793)	—	(3 325 452)
Выбытие	3 674	172 322	9 283	23 469	—	208 748
На 30 июня 2016 г. (не аудировано)	(9 461 016)	(45 008 421)	(17 665 461)	(8 684 397)	(1 892 139)	(82 711 434)
Остаточная стоимость на 1 января 2016 г.	49 080 568	48 487 497	63 146 667	11 064 009	18 877 423	190 656 164
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 г. (не аудировано)	49 018 319	48 580 611	63 163 708	10 468 008	21 735 077	192 965 723

5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные и долгосрочные инвестиции в сумме 158 036 и 1 804 873 представлены дисконтированным долгосрочным займом (субординированным депозитом), размещенным в ОАО «Банк Таврический» под 0,51% годовых, со сроком погашения - март 2035 г.

На 30 июня 2016 г. сумма инвестиций Группы с процентами составила 10 754 807 (31 декабря 2015 г.: 15 565 827).

Расшифровка депозитных вкладов по состоянию на 30 июня 2016 г. представлена ниже:

Депозиты в разрезе сроков погашения	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	Сумма (не аудировано)
Банк «Таврический» (ОАО)	0,51%	31 марта 2035 г.	10 620 000
Резерв под обесценение			(8 657 091)
Балансовая стоимость за вычетом резерва			1 962 909
<i>в т. ч.</i>			
Отражено в составе долгосрочных активов			1 804 873
Отражено в составе краткосрочных активов			158 036

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (продолжение)

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

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

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

Сумма резерва дисконтирования по состоянию на 30 июня 2016 г. составила 8 657 091 (на 31 декабря 2015 г. - 8 730 174). Восстановление резерва дисконтирования за шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2016 г. в сумме 73 084 признано в составе финансовых доходов.

Процентный доход в сумме 26 933 за шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2016 г. (За 6 месяцев 2015 года: 411 993), признан в составе финансовых доходов.

6. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2016 г. (не аудировано)	31 декабря 2015 г.
Остатки на банковских счетах до востребования в рублях	998 338	3 224 058
Денежные средства на специальных счетах	15 701 041	20 975 000
Остатки на расчетных банковских счетах в рублях и кассовые остатки	385 694	912 003
Краткосрочные депозиты	5 591 055	1 034 979
Итого	22 676 128	26 146 040

В рамках проведения докапитализации ПАО «Ленэнерго» в декабре 2015 года от основного акционера ПАО «Россети» были получены облигации федерального займа (ОФЗ) в размере 32 000 000, средствами от реализации которых в 2015 г. были погашены кредиты на сумму 11 025 000. В 2016 г. часть средств была направлена на погашение облигационных займов в размере 6 000 000. Остаток средств будет направлен на финансирование инвестиционной программы в части исполнения обязательств по договорам технологического присоединения.

Денежные средства, полученные от реализации ОФЗ, а также накопленного купонного дохода по ОФЗ учитываются на специальных счетах. При осуществлении всех платежей Группы с данных счетов ПАО «Россети» осуществляет обязательный мониторинг и акцепт.

В течение полугодия, заканчивающегося 30 июня 2016 г. Группа имела депозитные договоры с первоначальным сроком менее 3 месяцев с рядом банков под годовые процентные ставки от 9,80% до 9,83%, а в случае поддержания Группой минимального неснижаемого остатка денежных средств на счетах от 6,13% до 10,3%.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

7. Дебиторская задолженность

	30 июня 2016 г. (не аудировано)	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 766 447 (2015 год: 865 467) (Прим. 9)	3 980 846	3 667 956
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 355 504 (2015 год: 269 787) (Прим. 9)	900 420	858 113
Итого	4 881 266	4 526 069

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

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

8. Прочие краткосрочные активы

	30 июня 2016 г. (не аудировано)	31 декабря 2015 г.
НДС к возмещению	3 234 362	2 664 053
Предоплата и авансы, выданные поставщикам, за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 026 167 (2015 год: 107 764) (Прим. 9)	761 879	3 263 511
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	59 996	59 427
Итого	4 056 237	5 986 991

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

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

9. Резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных

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

	Торговая дебиторская задолженность	Авансы поставщикам	Авансы под строитель- ство основных средств	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2015 г.	242 303	—	114 238	432 559	789 100
Начислено за год	1 468 532	86 900	424 936	87 866	2 068 234
Восстановление резерва	(13 767)	—	—	(318 557)	(332 324)
Использование резерва	(6 097)	—	(6 451)	(87 441)	(99 989)
На 30 июня 2015 г. (не аудировано)	1 690 971	86 900	532 723	114 427	2 425 021
На 1 января 2016 г.	865 467	107 764	859 875	269 787	2 102 893
Начислено за год	272 254	988 260	—	182 341	1 442 855
Восстановление резерва	(342 664)	(66 239)	(806 744)	(36 070)	(1 251 717)
Использование резерва	(28 610)	(3 618)	(53 131)	(60 554)	(145 913)
На 30 июня 2016 г. (не аудировано)	766 447	1 026 167	—	355 504	2 148 118

10. Капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций		Акционерный капитал	
	30 июня 2016 г. (не аудировано)	31 декабря 2015 г.	30 июня 2016 г. (не аудировано)	31 декабря 2015 г.
Обыкновенные акции	8 523 785 320	8 499 698 845	12 463 879	12 439 792
Привилегированные акции	93 264 311	93 264 311	625 603	625 603
Итого	8 617 049 631	8 592 963 156	13 089 482	13 065 395

Акционерный капитал

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

В 2015 г. Группа объявила о размещении по открытой подписке дополнительных обыкновенных акций ПАО «Ленэнерго». В рамках реализации преимущественного права приобретения размещаемых акций в отчетном периоде акционер ПАО «Ленэнерго» - ПАО «Россети» приобрело 24 086 475 шт. дополнительных обыкновенных акций ПАО «Ленэнерго». ПАО «Россети» осуществило оплату акций денежными средствами на сумму 168 366.

Превышение стоимости указанного вознаграждения, составившее 144 279, над номинальной стоимостью выпущенных акций, составлявшей 24 087 было отражено как добавочный капитал.

Распределяемая прибыль

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

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

10. Капитал (продолжение)

Нераспределенная прибыль Группы, рассчитанная по российским правилам бухгалтерского учета, на 30 июня 2016 г. составила 13 039 586 (31 декабря 2015 г.: 8 163 774). Чистая прибыль, рассчитанная по РСБУ, за 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2016 г. составила 4 603 006 (чистый убыток за 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2015 г.: (4 909 316)).

Дивиденды объявленные и выплаченные

За шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2016 г. дивиденды не объявлялись (за шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2015 г. дивиденды не объявлялись).

11. Кредиты и займы

	Валюта	Эффективная ставка процента	Дата погашения	30 июня 2016г. (не аудировано)	Эффективная ставка процента	Дата погашения	31 декабря 2015 г.
Банковские кредиты	Руб.	7,28%-14%	2016-2020	29 263 288	7,28%-14%	2016-2020	32 283 566
Облигации, выпущенные Группой:							
Облигаций серии БО-01	Руб.	8,25%	2016	—	8,25%	2016	3 051 994
Облигаций серии 04	Руб.	17,00%	2016	—	17%	2016	3 100 606
Облигаций серии БО-05	Руб.	13,00%	2017	2 538 473	13%	2017	2 538 473
Итого кредиты и займы				31 801 761			40 974 639
За вычетом краткосрочной части банковских кредитов	Руб.	7,28%-10%	1п2017	(13 391 864)	7,28%-14%	2016	(7 065 668)
Облигаций серии БО-01	Руб.	8,25%	2016	—	8,25%	2016	(3 051 994)
Облигаций серии 04	Руб.	17,00%	2016	—	17%	2016	(3 100 606)
Облигаций серии БО-05	Руб.	13,00%	1п2017	(2 538 473)	13%	2016	(138 480)
Краткосрочная часть долгосрочной задолженности				(15 930 337)			(13 356 748)
Долгосрочная задолженность, за вычетом краткосрочной части				15 871 424			27 617 891

Облигационные займы

В 2016 году Группа в полном объеме исполнила обязательства по выплате купонного дохода по 8-му купону облигационного займа серии 04 на сумму 254 310 и по 6-му купону облигационного займа серии БО-01 на сумму 123 420.

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

Кредиты

По состоянию на 30 июня 2016 г. Группа имела свободные лимиты кредитования в сумме 14 917 484 (31 декабря 2015 года – 6 576 104), в том числе в рамках договоров кредитования в форме овердрафта в сумме 1 350 380 (31 декабря 2015 г. – 1 009 000). Средние ставки процентов по данным свободным лимитам по состоянию на 30 июня 2016 г. составили 10,7%-14,0% (31 декабря 2015 г. – 12,2%-14,0%)

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

12. Прочие долгосрочные обязательства

	30 июня 2016 г. (не аудировано)	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные авансы полученные	6 945 536	5 695 657
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	80 409	77 396
Итого	7 025 945	5 773 053

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2016 г. (не аудировано)	31 декабря 2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	11 740 769	13 544 434
Задолженность по приобретению основных средств	3 265 048	3 166 621
Задолженность по заработной плате	210 319	317 929
Задолженность по прочим налогам	847 840	745 880
Обеспечение полученное (заявки на участие в конкурсе)	1 356 363	1 221 368
Прочая кредиторская задолженность	1 541 816	1 608 808
Итого	18 962 155	20 605 040

14. Краткосрочные авансы полученные

	30 июня 2016 г. (не аудировано)	31 декабря 2015 г.
Авансы, полученные по договорам технологического присоединения	15 383 793	16 160 134
Прочие авансы полученные	364 856	156 837
Итого	15 748 649	16 316 971

15. Резервы

Изменения в резервах за отчетный период представлены в таблице ниже:

	Резерв по судебным делам и претензиям	Резерв по неиспользован- ным отпускам	Резерв на выплату годового вознаграждения	Резервы по налоговым рискам	Всего
На 1 января 2015 г.	3 905 352	90 146	266 545	—	4 262 043
Начислено за год	2 485 463	196 047	101 399	—	2 782 909
Использование резерва	(42 666)	(141 996)	(11 158)	—	(195 820)
Восстановление резерва	(615 086)	—	—	—	(615 086)
На 30 июня 2015 г. (не аудировано)	5 733 063	144 197	356 786	—	6 234 046
На 1 января 2016 г.	1 380 620	128 774	422 756	282 663	2 214 813
Начислено за год	545 707	251 800	155 278	—	952 785
Использование резерва	(1 010 406)	(174 969)	(4 805)	—	(1 190 180)
Восстановление резерва	(76 789)	—	(247 982)	—	(324 771)
На 30 июня 2016 г. (не аудировано)	839 132	205 605	325 247	282 663	1 652 647

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

15. Резервы (продолжение)

Резерв под судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату, включает в себя:

- ▶ арбитражные дела, решения по которым судом было вынесено не в пользу Группы и вероятность благоприятного исхода которых в пользу Группы была оценена Группой как низкая;
- ▶ претензии, находящиеся в стадии рассмотрения и претензии, рассматриваемые в арбитражных судах первой инстанции, по которым решение было вынесено не в пользу Группы и вероятность благоприятного исхода, которых в пользу Группы была оценена Группой как низкая.

Величина данного вида обязательств на 30 июня 2016 г. составила 839 132, всего 55 дел, наиболее крупные из которых:

- ▶ ПАО «Объединенная энергетическая компания» на сумму 632 593 по договору на передачу электроэнергии;
- ▶ ООО Сетевое предприятие «Росэнерго» на сумму 16 462 по договору на передачу электроэнергии.
- ▶ ООО «Промышленная группа «Фосфорит» на сумму 92 148 по договору на присоединение к электрическим сетям;

Разногласия со смежными организациями возникли по вопросам объемов и стоимости оказанных услуг по передаче электроэнергии. Ожидается, что судебные решения по искам будут приняты не позднее второй половины 2016 года.

В 2015 году был сформирован резерв по прочим условным обязательствам по налоговым рискам по итогам выездной налоговой проверки за 2012-2013 гг. В сумму начислений по резерву вошли разногласия, по которым вероятность урегулирования разногласий с налоговым органом с благоприятным исходом в пользу Группы была оценена как низкая. Сумма резерва на 30 июня 2016 года составила 282 663 тыс. руб.

16. Выручка

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2016 г. (не аудировано)	30 июня 2015 г. (не аудировано)
Передача электроэнергии по сетям	26 784 485	18 574 670
Технологические потери в пределах установленных нормативов (ожидаемого уровня)	(4 783 746)	(3 909 338)
Передача электроэнергии по сетям за вычетом нормативных (ожидаемых) потерь	22 000 739	14 665 332
Технологическое присоединение к электрическим сетям	2 208 499	1 422 863
Прочие доходы	1 571 137	1 228 011
Итого	25 780 375	17 316 206

За 6 месяцев по 30 июня 2016 г. выручка от передачи электроэнергии по сетям до вычета нормативных (ожидаемых) технологических потерь от ПАО «Петербургская сбытовая компания» и ООО «РКС-энерго» составила 19 959 173 (30 июня 2015 г. 13 813 336) и 2 443 058 (30 июня 2015 г.: 1 892 443) соответственно, что составляет 84% (30 июня 2015 г.: 85%) от общей суммы выручки от передачи электроэнергии по сетям до вычета нормативных (ожидаемых) технологических потерь.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

15. Выручка (продолжение)

Рост объема технологических потерь за 6 месяцев по 30 июня 2016 года на 22% по сравнению с аналогичным периодом 2015 г. обусловлен увеличением полезного отпуска электрической энергии потребителям и, как следствие, ростом отпуска в сети Группы.

Часть услуг технологического присоединения в сумме 685 479 (30 июня 2015 г.: 462 244) была оплачена заказчиками в форме передачи объектов основных средств.

17. Операционные расходы

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2016 г. (не аудировано)	30 июня 2015 г. (не аудировано)
Расходы по транспортировке электроэнергии	8 050 037	7 421 409
Износ основных средств	3 325 452	2 889 417
Расходы на оплату труда и налоги на фонд заработной платы	3 037 663	2 490 719
Амортизация НМА	1 281 229	85 174
Налоги, кроме налога на прибыль	727 443	521 659
Ремонт и обслуживание	549 011	357 349
Резервы по судебным делам и претензиям	468 918	1 870 377
Арендная плата	292 083	267 699
Коммунальные услуги	210 804	109 438
Сырье и материалы	196 691	158 160
Резерв / (восстановление резерва) под обесценение и списание дебиторской задолженности	191 138	1 735 910
Услуги коммерческого учета электроэнергии	175 457	143 782
Расходы на содержание вневедомственной охраны	116 384	82 378
Расходы на социальную сферу	102 678	74 352
Телекоммуникационные и информационные услуги	84 463	127 507
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	63 386	60 354
Агентские услуги	58 885	81 242
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение производственных запасов	46 703	827
Прочие операционные расходы	531 755	356 166
Итого	19 510 180	18 833 919

18. Финансовые доходы

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2016 г. (не аудировано)	30 июня 2015 г. (не аудировано)
Проценты к получению	1 292 605	629 418
Восстановление убытка от обесценения инвестиций	73 083	33 371
Прочие финансовые доходы	—	759
Итого	1 365 688	663 548

19. Финансовые расходы

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2016 г. (не аудировано)	30 июня 2015 г. (не аудировано)
Процентные расходы по кредитам	1 426 201	2 138 145
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	340 728	226 149
Процентные расходы по облигациям	310 677	298 976
Процентные расходы по финансовой аренде	—	532
Прочие финансовые расходы	6 661	8 599
Итого	2 084 267	2 672 401

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

20. Налог на прибыль

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2016 г. (не аудировано)	30 июня 2015 г. (не аудировано)
Консолидированный отчет о прибылях и убытках		
Текущий налог на прибыль		
Текущий расход по налогу на прибыль	(1 148 162)	52 585
Отложенный налог на прибыль		
Относящийся к возникновению и списанию временных разниц	1 566 893	(283 303)
(Доход)/расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	<u>418 731</u>	<u>(230 718)</u>

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

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2016 г. (Не аудировано)	30 июня 2015 г. (не аудировано)
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения	5 551 616	(3 526 566)
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 110 323)	(705 313)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	691 592	474 595
(Доход)/расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках по эффективной ставке 7% (30 июня 2015 год: 6%)	<u>(418 731)</u>	<u>(230 718)</u>

21. Прибыль на акцию

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2016 г. (не аудировано)	30 июня 2015 г. (не аудировано)
Средневзвешенное число находящихся в обращении обыкновенных акций, тысячи	8 500 098	1 658 815
Средневзвешенное число находящихся в обращении привилегированных акций, тысячи	93 264	93 264
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров материнской компании	5 086 481	(3 300 312)
Распределенная прибыль	—	—
- относящаяся к владельцам обыкновенных акций	—	—
- относящаяся к владельцам привилегированных акций	—	—
Скорректированная чистая прибыль, приходящаяся на акционеров материнской компании	5 086 481	(3 300 312)
- относящаяся к владельцам обыкновенных акций	5 031 277	(3 124 635)
- относящаяся к владельцам привилегированных акций	55 204	(175 677)
Убыток/(прибыль) на обыкновенную акцию — базовая и разводненная, руб.	0,59	(1,88)
Убыток/(прибыль) на привилегированную акцию — базовая и разводненная, руб.	0,59	(1,88)

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

22. Договорные и условные обязательства

Обязательства по операционной аренде

Обязательства по операционной аренде преимущественно представляют собой договорные обязательства по долгосрочным договорам аренды офисных помещений и земельных участков, на которых расположены линии электропередач и оборудование Группы. Указанные договоры аренды без права расторжения заключены на сроки от 5 до 49 лет с возможностью продления. Расходы по арендным платежам за 1 полугодие 2016 года в сумме 292 083 (1 полугодие 2015 год: 267 699) были отражены в отчете о прибылях и убытках (*Примечание 17*).

Ниже приводятся минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам операционной аренды без права расторжения по состоянию на 30 июня 2016 г.:

	30 июня 2016 г. (не аудировано)	31 декабря 2015 г.
В течение одного года	773 970	639 483
Свыше одного года, но не более пяти лет	4 117 279	2 717 511
Свыше пяти лет	—	—
Итого	4 891 249	3 356 994

Обязательства по приобретению основных средств

На 30 июня 2016 г. предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 18 904 007 (на 31 декабря 2015 г.: 19 290 495).

Условия ведения деятельности Группы

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

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

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

22. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налоговое законодательство

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

По состоянию на 30 июня 2016 г. руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, не будет оспорена.

Вопросы охраны окружающей среды

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

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

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

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

23. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

На 30 июня 2016 и 31 декабря 2015 гг. у Группы имелось сальдо по расчетам со следующими связанными сторонами.

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

	30 июня 2016 г. (не аудировано)	31 декабря 2015 г.
Задолженность от связанных сторон, в т.ч.		
Торговая дебиторская задолженность	1 528	25 592
ПАО «МРСК Северо-Запада»	1 487	—
ЗАО «ЛЭИВО»	41	32
ПАО «Кубаньэнерго»	—	24 929
ПАО «ФСК ЕЭС»	—	631
Долгосрочные авансы выданные	26 472	—
ПАО «ФСК ЕЭС»	26 472	—
Авансы выданные	49 207	46 153
ПАО «ФСК ЕЭС»	49 207	46 153
Прочая дебиторская задолженность	—	710
ПАО «Кубаньэнерго»	—	710
Задолженность перед связанными сторонами, в т.ч.		
Долгосрочные займы полученные	—	2 400 000
ПАО «Россети»	—	2 400 000
Проценты по долгосрочным займам полученным	—	138 480
ПАО «Россети»	—	138 480
Краткосрочные займы полученные	2 400 000	—
ПАО «Россети»	2 400 000	—
Проценты по краткосрочным займам полученным	138 473	—
ПАО «Россети»	138 473	—

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

23. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Торговая кредиторская задолженность	6 475 556	6 636 609
ПАО «ФСК ЕЭС»	6 408 876	6 621 244
АО «Северо-Западная энергетическая УК»	55 665	—
ПАО «Россети»	6 979	5 755
ЗАО «ЛЭИВО»	2 131	5 680
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	1 850	—
ПАО «МРСК Северо-Запада»	55	—
ООО «АйТи Энерджи Сервис»	—	3 930
Авансы полученные	32 545	2 614
ПАО «МРСК Северо-Запада»	3 505	—
АО «Тюменьэнерго»	2 320	—
АО «Янтарьэнерго»	2 320	—
ОАО «МРСК Урала»	2 320	—
ПАО «МОЭСК»	2 320	—
ПАО «МРСК Волги»	2 320	—
ПАО «МРСК Северного Кавказа»	2 320	—
ПАО «МРСК Сибири»	2 320	—
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	2 320	—
ПАО «МРСК Центра»	2 320	—
ПАО «МРСК Юга»	2 320	—
ПАО «Томская распределительная компания»	2 320	—
ПАО «ФСК ЕЭС»	3 520	2 614
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	26 519	—
ПАО «ФСК ЕЭС»	26 519	—
Прочая кредиторская задолженность	24 552	28 514
АО «Северо-Западная энергетическая УК»	16 627	—
ПАО «ФИЦ»	3 446	—
АО «НИИЦ МРСК»	2 000	—
ЗАО «ЛЭИВО»	1 257	1 102
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	1 217	—
ПАО «ФСК ЕЭС»	5	26 521
АО «Мобильные газотурбинные электрич. станции»	—	633
ООО «АйТи Энерджи Сервис»	—	258

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

23. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

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

	30 июня 2016 г. (не аудировано)	30 июня 2015 г. (не аудировано)
Прочие доходы	1 852	4 504
ПАО «Россети»	911	911
ПАО «МРСК Северо-Запада»	859	802
ЗАО «ЛЭИВО»	82	219
ПАО «ФСК ЕЭС»	—	2 572
Консультационные услуги	40 792	40 792
ПАО «Россети»	40 792	40 792
Расходы по передаче электроэнергии	3 625 191	3 179 080
ПАО «ФСК ЕЭС»	3 625 191	3 179 080
Арендная плата	167	302
ОАО «ФСК ЕЭС»	167	302
Услуги по техническому обслуживанию и ремонту оборудования	12 958	—
ПАО «Северо-Западная энергетическая УК»	12 958	—
Прочие операционные расходы	246 081	95 454
ПАО «ФСК ЕЭС»	164 067	401
АО «Северо-Западная энергетическая УК»	71 152	72 131
ЗАО «ЛЭИВО»	3 864	5 035
ООО «АйТи Энерджи Сервис»	3 732	5 367
АО «Управление ВОЛС-ВЛ»	3 220	2 105
ПАО «МРСК Северо-Запада»	46	—
ПАО «Россети»	—	10 416
Процентные расходы по облигациям	103 619	—
ПАО «Россети»	103 619	—

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

23. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Условия сделок со связанными сторонами

Сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе. Расчеты по передаче электроэнергии проводятся по тарифам, утверждаемым законодательно. Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., Группа не зафиксировала обесценения дебиторской задолженности от связанных сторон. Такая оценка проводится каждый отчетный год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором она функционирует.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2016 г. (не аудировано)	30 июня 2015 г. (не аудировано)
Краткосрочное вознаграждение	27 939	27 709
Выходные пособия	–	1 656
Итого	27 939	29 365

Операции с предприятиями, контролируруемыми государством

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

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

24. Управление финансовым риском

На 30 июня 2016 г. основные финансовые обязательства Группы включали банковские кредиты, облигации и торговую кредиторскую задолженность. Основной целью данных инструментов является привлечение средств для финансирования операций Группы. У Группы есть различные финансовые активы, такие, как торговая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

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

Кредитный риск

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

Концентрация кредитного риска

Выручка Группы от двух крупнейших заказчиков ПАО «Петербургская сбытовая компания», и ООО «РКС-энерго» (в 2015 году ПАО «Петербургская сбытовая компания» и ООО «РКС-энерго») раскрыта в *Примечании 16*.

На 30 июня 2016 г. задолженность этих заказчиков составила 1 085 703 (2015 год: 1 241 417), что составляет 22% (2015 год: 27%) всей дебиторской задолженности.

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

24. Управление финансовым риском (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлена информация на 30 июня 2016 и 2015 гг. о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

	1 год	2 года	3-5 лет	Более 5 лет
На 30 июня 2016 г. (не аудировано)				
Выпущенные облигации	2 235 025	—	—	—
Процентные кредиты	14 177 966	2 154 111	14 160 876	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18 962 155	1 800	71 400	25 601
Итого	35 375 146	2 155 911	14 232 276	25 601
	1 год	2 года	3-5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2015 г.				
Выпущенные облигации	6 344 671	198 000	594 000	5 078 696
Процентные кредиты	9 248 887	8 126 274	20 491 855	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 605 040	29 580	71 400	25 601
Итого	36 198 598	8 353 854	21 157 255	5 104 297

ПАО «Ленэнерго»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

24. Управление финансовым риском (продолжение)

Справедливая стоимость

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

	Итого, 30 июня 2016 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Долгосрочные и краткосрочные инвестиции	2 097 716			2 097 716
Инвестиции в наличии для продажи	875 057			875 057
Основные средства, учитываемые по модели переоценки	192 965 723			192 965 723
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Кредиты с фиксированной ставкой	26 082 703			26 082 703
Займы с фиксированной ставкой	2 400 000			2 400 000

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

Справедливая стоимость денежных средств, займов и дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности и краткосрочных заемных средств на 30 июня 2016 г. равна их балансовой стоимости ввиду коротких сроков погашения данных инструментов.

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

Справедливая стоимость облигационных займов определялась на основе рыночных котировок облигаций.

В течение шести месяцев, заканчивающихся 30 июня 2016 трансферов внутри уровней оценки справедливой стоимости не производилось.

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

24. Управление финансовым риском (продолжение)

Управление капиталом

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

В целом, коэффициент финансовой независимости, соотношение собственного и заемного капитала, отношение совокупного долга к прибыли до вычета процентов, налога и амортизации по итогам 6 месяцев 2016 г. находятся в рамках нормативных ограничений, что расценивается положительно.

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

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

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

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

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

За шесть месяцев, оканчивающихся 30 июня 2016 г., а также за 2015 год цели, политика и процессы управления капиталом не претерпели изменений.

На 30 июня 2016 г. Группа отвечала требованиям к акционерному капиталу, установленным законодательством Российской Федерации.

Валютный риск и риск изменения процентной ставки

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

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

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением случаев, где указано иное)

25. События после отчетной даты

В июле 2016 года Группа заключила мировое соглашение с ПАО «ФСК ЕЭС» по судебному разбирательству в связи с неоплатой задолженности за оказанные услуги по передаче электрической энергии. По условиям соглашения Группа обязуется погасить существующую на 30 июня 2016 г. кредиторскую задолженность в размере 4 275 443 в срок до 30 июня 2018 г. согласно графику платежей, приложенному к соглашению, а также неустойку и пени в размере 607 687. Общая дисконтированная стоимость обязательства составляет 4 314 421. Эффект от дисконтирования (доход) составляет 38 977. Группа не отразила данный эффект в сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2016 г.