

Заключение по результатам обзорной проверки
сокращенной промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
ОАО «Ленэнерго» и его дочерних организаций
за период с 1 января по 30 июня 2013 года

Август 2013 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной
промежуточной консолидированной финансовой отчетности -
ОАО «Ленэнерго» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	11

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности ОАО «Ленэнерго»

Акционерам и Совету директоров ОАО «Ленэнерго»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ОАО «Ленэнерго» и его дочерних организаций («Группа»), которая включает сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2013 г., а также сокращенные промежуточные консолидированные отчеты о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за период с 1 января 2013 г. по 30 июня 2013 г., а также примечания.

Руководство Группы несет ответственность за составление и представление этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в подготовке вывода об этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

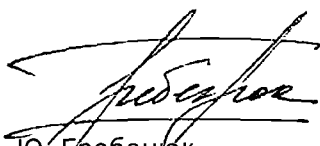
Объем работ

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» и Международным стандартом по проведению обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации».

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности состоит из запросов к сотрудникам организации, ответственным за финансовые и бухгалтерские вопросы, и из выполнения аналитических и прочих процедур, связанных с обзорной проверкой. Обзорная проверка значительно меньше по объему процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и Международными стандартами аудита и, следовательно, не позволяет нам получить тот уровень уверенности, при котором нам бы стало известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение о достоверности промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Вывод

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за период с 1 января 2013 г. по 30 июня 2013 г. включительно не была составлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»



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

28 августа 2013 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Ленэнерго»

Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц: регистрационное свидетельство номер 78 №004009112 от 22 июля 2002 г.

Местонахождение: 196247, Санкт-Петербург, площадь Конституции, д.1.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Основной государственный регистрационный номер: 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»

(НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ОАО «Ленэнерго»

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2013 г.**

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2013 г. (не аудировано)	31 декабря 2012 г. Пересчитано (Прим. 2)
Активы			
Долгосрочные			
Нематериальные активы		759 334	799 687
Основные средства	5	89 743 816	86 414 872
Авансы под строительство основных средств	6	422 428	508 158
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		100	100
Прочие долгосрочные активы		475 940	434 067
Итого долгосрочные активы		91 401 618	88 156 884
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты		4 468 397	3 513 622
Краткосрочные инвестиции		4 482 622	2 266 000
Дебиторская задолженность	7	2 390 503	2 077 119
Запасы		353 768	279 184
Переплата по налогу на прибыль		23 264	—
Прочие краткосрочные активы	8	2 871 964	3 099 798
Итого краткосрочные активы		14 590 518	11 235 723
Итого активы		105 992 136	99 392 607
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал, относящийся к акционерам материнской компании			
Обыкновенные акции	10	5 075 155	5 075 155
Привилегированные акции	10	625 603	625 603
Эмиссионный доход		8 303 849	8 303 849
Прочие резервы		20 138 337	20 167 762
Нераспределенная прибыль		9 585 031	9 285 988
		43 727 975	43 458 357
Неконтрольная доля участия		32 435	28 994
Итого собственный капитал		43 760 410	43 487 351
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части	11	22 117 948	20 637 699
Отложенные налоговые обязательства		2 470 791	2 356 515
Обязательства по пенсионному обеспечению работников		678 099	557 367
Прочие долгосрочные обязательства		1 759 962	1 786 304
Итого долгосрочные обязательства		27 026 800	25 337 885
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	11	10 437 523	7 153 301
Торговая и прочая кредиторская задолженность		9 273 292	8 646 083
Дивиденды к выплате	10	308 583	—
Резервы		109 950	177 095
Задолженность по налогу на прибыль		41 171	433 615
Авансы, полученные от клиентов		15 034 407	14 157 277
Итого краткосрочные обязательства		35 204 926	30 567 371
Итого обязательства		62 231 726	55 905 256
Итого собственный капитал и обязательства		105 992 136	99 392 607

Генеральный директор

А.В. Сорочинский

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

28 августа 2013 г.

Прилагаемые примечания на страницах 11-33 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Ленэнерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о прибылях и убытках за шесть месяцев по 30 июня 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев по	
		30 июня 2013 г. (не аудировано)	30 июня 2012 г. (не аудировано)
Выручка	12	13 806 216	15 364 169
Операционные расходы	13	(12 079 509)	(12 814 214)
Операционная прибыль		1 726 707	2 549 955
Финансовые доходы		272 443	95 830
Финансовые расходы	14	(1 249 585)	(1 019 535)
Прибыль до налогообложения		749 565	1 626 250
Расход по налогу на прибыль	15	(167 558)	(408 781)
Чистая прибыль за период		582 007	1 217 469
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		578 566	1 216 093
Неконтрольную долю участия		3 441	1 376
Прибыль на акцию (в российских рублях)	16	0,47	1,15

Генеральный директор

А.В. Сорочинский

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

28 августа 2013 г.

ОАО «Ленэнерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о совокупном доходе за шесть месяцев по 30 июня 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

Прим.	За шесть месяцев по	
	30 июня 2013 г. (не аудировано)	30 июня 2012 г. (не аудировано)
Прибыль за период	582 007	1 217 469
Прочий совокупный убыток		
Актuarные расходы по планам с установленными выплатами	(457)	—
Эффект налога на прибыль	92	—
	(365)	—
Прочий совокупный убыток, за вычетом налога	(365)	—
Итого совокупный доход	581 642	1 217 469
Приходящийся на:		
Акционеров материнской компании	578 201	1 216 093
Неконтрольную долю участия	3 441	1 376

Генеральный директор

А.В. Сорочинский

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

28 августа 2013 г.

ОАО «Ленэнерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
об изменениях капитала за шесть месяцев по 30 июня 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

	Капитал, относимый на акционеров материнской компании							Итого собствен- ный капитал
	Обыкно- венные акции	Привиле- гирован- ные акции	Эмис- сионный доход	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Некон- трольная доля участия	
На 31 декабря 2011 г.								
Пересчитано (Прим. 2)	4 866 115	625 603	5 548 880	22 347 822	9 084 094	42 472 514	30 777	42 503 291
Прибыль за период (не аудировано)	—	—	—	—	1 216 093	1 216 093	1 376	1 217 469
Прочий совокупный доход, за вычетом налога (не аудировано)	—	—	—	—	—	—	—	—
Итого совокупный доход (не аудировано)	—	—	—	—	1 216 093	1 216 093	1 376	1 217 469
Эмиссия обыкновенных акций	206 056	—	2 714 520	—	—	2 920 576	—	2 920 576
Переклассификация резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога (не аудировано)	—	—	—	(39 736)	39 736	—	—	—
Дивиденды за 2011 г. (не аудировано)	—	—	—	—	(141 742)	(141 742)	—	(141 742)
На 30 июня 2012 г. (не аудировано)	5 072 171	625 603	8 263 400	22 308 086	10 198 181	46 467 441	32 153	46 499 594
На 31 декабря 2012 г.								
Пересчитано (Прим. 2)	5 075 155	625 603	8 303 849	20 167 762	9 285 988	43 458 357	28 994	43 487 351
Прибыль за период (не аудировано)	—	—	—	—	578 566	578 566	3 441	582 007
Прочий совокупный расход, за вычетом налога (не аудировано)	—	—	—	—	(365)	(365)	—	(365)
Итого совокупный доход (не аудировано)	—	—	—	—	578 201	578 201	3 441	581 642
Переклассификация резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога (не аудировано)	—	—	—	(29 425)	29 425	—	—	—
Дивиденды за 2012 г. (не аудировано)	—	—	—	—	(308 583)	(308 583)	—	(308 583)
На 30 июня 2013 г. (не аудировано)	5 075 155	625 603	8 303 849	20 138 337	9 585 031	43 727 975	32 435	43 760 410

Генеральный директор

А.В. Сорочинский

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

28 августа 2013 г.

Прилагаемые примечания на страницах 11-33 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Ленэнерго»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет

о движении денежных средств за шесть месяцев по 30 июня 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

		За шесть месяцев по	
		30 июня	30 июня
		2013 г.	2012 г.
Прим.		(не аудировано)	(не аудировано)
Денежные средства от операционной деятельности			
		749 565	1 626 250
		210 958	95 374
		(272 443)	(95 830)
	5, 13	1 920 871	2 063 221
	13	59 897	44 047
	14	1 249 585	1 019 535
	9, 13	82 856	14 747
		—	61 364
		(31 329)	(70 029)
		17 101	41 955
		144 698	60 249
		(41 070)	34 031
Денежные потоки от операционной деятельности до			
изменения оборотного капитала			
		4 090 689	4 894 914
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей			
кредиторской задолженности			
		1 814 742	(218 296)
		877 130	1 826 276
		(31 896)	(1 770 085)
		(602 082)	(892 339)
		(91 685)	(57 327)
		194 600	1 211 060
Денежные средства от операционной деятельности			
		6 251 498	4 994 203
		(1 160 042)	(1 047 008)
		(468 898)	(165 427)
		(24 423)	(18 676)
		272 443	95 830
Чистые денежные средства от операционной			
деятельности			
		4 870 578	3 858 922
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
		(6 362 004)	(3 789 395)
		(19 544)	(10 848)
		1 885	6 178
		(2 216 622)	—
Чистые денежные средства, использованные в			
инвестиционной деятельности			
		(8 596 285)	(3 794 065)

ОАО «Ленэнерго»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств (продолжение)

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2013 г. Прим. (не аудировано)	30 июня 2012 г. (не аудировано)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Долгосрочные кредиты и займы полученные	5 642 548	6 799 783
Транзакционные издержки по выпуску облигаций и займов	(8 278)	(55 240)
Поступления от эмиссии акций	—	2 000 185
Досрочное погашение долгосрочных кредитов и займов	(928 560)	(3 000 000)
Погашение краткосрочных кредитов и займов	—	(6 000 000)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(25 228)	(382 206)
Чистые денежные средства полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности	4 680 482	(637 478)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	954 775	(572 621)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	3 513 622	7 108 538
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4 468 397	6 535 917

Генеральный директор

А.В. Сорочинский

Главный бухгалтер

Г.В. Кузнецова

28 августа 2013 г.

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев по 30 июня 2013 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Информация о Группе

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Ленэнерго» (далее «Компания») было образовано 22 января 1993 г. в качестве правопреемника 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 электроэнергии, продажи электроэнергии, производства теплоэнергии, передачи и продажи теплоэнергии, за Компанией сохранились распределительные сети. В настоящее время деятельность Компании включает в себя передачу электроэнергии и подключение новых потребителей к сетям.

На 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Группа включала в себя Компанию и ее дочерние общества ЗАО «Ленэнергоспецремонт» (100%), ЗАО «Курортэнерго» (98,13%), ЗАО «Царскосельская энергетическая компания» (96,95%) и ОАО «Энергосервисная компания Ленэнерго» (100%) (далее совместно именуемые «Группа»).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев по 30 июня 2013 г. утверждена к выпуску генеральным директором и главным бухгалтером 28 августа 2013 г.

Отношения с государством и действующее законодательство

Группа контролируется ОАО «Российские сети», которому на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. принадлежало 49,36% уставного капитала Компании, включая 53,41% голосующих обыкновенных акций. ОАО «Российские сети» находится под фактическим контролем Правительства Российской Федерации. 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 Службу по Тарифам (ФСТ России) и розничной реализации электроэнергии – через Региональные энергетические комиссии Санкт-Петербурга и Ленинградской области. Тарифы на передачу электрической энергии потребителям определяются на основе нормативного регулирования. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Финансовое положение и ликвидность

На 30 июня 2013 г. краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы Группы на 20 614 408 (31 декабря 2012 г.: 19 331 648). За шесть месяцев по 30 июня 2013 г. чистая прибыль Группы составила 582 007 (2012 г.: 1 217 469), включая прибыль в сумме 578 566 (2012 г.: 1 216 093), относящуюся к акционерам материнской компании. За шесть месяцев по 30 июня 2013 г. чистые денежные поступления Группы от операционной деятельности составили 4 870 578 (2012 г.: 3 858 922).

На 30 июня 2013 г. коэффициенты ликвидности Группы по сравнению с 31 декабря 2012 г. улучшились. Коэффициент текущей ликвидности, представляющий собой отношение краткосрочных активов к краткосрочным обязательствам, вырос с 0,37 на 31 декабря 2012 г. до 0,41 на 30 июня 2013 г.; коэффициент срочной ликвидности, рассчитываемый как отношение краткосрочной дебиторской задолженности и денежных средств (включая их эквиваленты) к краткосрочным обязательствам, вырос с 0,18 на 31 декабря 2012 г. до 0,19 на 30 июня 2013 г.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о Группе (продолжение)

Финансовое положение и ликвидность (продолжение)

Руководство Группы предпринимает следующие меры для улучшения финансового положения и ликвидности Группы:

- ▶ С целью повышения надежности электроснабжения потребителей и исключения в будущем возникновения тяжелых аварийных ситуаций разработана и включена в инвестиционную программу комплексная программа реновации кабельных линий 6-110 кВ.
- ▶ Реализуются мероприятия для снижения накопленных обязательств по договорам технологического присоединения.
- ▶ С целью повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности в Группе проводятся мероприятия для сокращения затрат:
 - ▶ Осуществление операционной деятельности с учетом выполнения задания Минэнерго РФ по снижению операционных издержек за период с 2011 по 2013 гг. по отношению к уровню 2010 г. на 10% в соответствии с поручением Правительства Российской Федерации.
 - ▶ Ежегодно разрабатывается и реализуется Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности.
 - ▶ Проводятся тендерные процедуры, направленные на выполнение задания Президента РФ по снижению затрат на приобретение товаров, работ, услуг в расчете на единицу продукции не менее чем на 10% в год в течение трех лет в реальном выражении в ценах 2010 года.

Соответственно, настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств при наступлении срока оплаты.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и учетная политика

2.1 Основа подготовки

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев по 30 июня 2013 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 2012 г.

2.2 Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, примененные Группой

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2012 г., за исключением новых стандартов и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2013 г.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и учетная политика (продолжение)

2.2 Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, примененные Группой (продолжение)

Группа впервые применяет МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам» (в редакции 2011 года), который требует пересчета данных финансовой отчетности за предыдущие периоды. Информация о характере и влиянии этих изменений, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34, раскрыта ниже. Кроме того, применение МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» приведет к раскрытию дополнительной информации в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2013 год.

В 2013 году впервые были применены и некоторых другие стандарты и поправки к ним. Однако они не оказывают влияния ни на годовую консолидированную финансовую отчетность, ни на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 года) «Вознаграждение работникам» (МСФО (IAS) 19R)

МСФО (IAS) 19R включает в себя ряд поправок относительно учета планов с установленными выплатами. В частности, в соответствии с новой редакцией стандарта актуарные доходы и расходы, признаются в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана, более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменения плана, или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. Прочие поправки касаются новых требований в отношении раскрытия информации, например, требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности.

В случае Группы переход на МСФО (IAS) 19R повлиял на чистые обязательства по плану с установленными выплатами ввиду различий в учете процентов по активам плана, актуарных доходов и расходов и стоимости услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли.

МСФО (IAS) 19R применяется ретроспективно с 1 января 2013 года.

Кроме того стоимость услуг прошлых лет, в отношении которой не произошло наделение правами на выплаты, более не может быть отложена и признаваться в течение будущего периода наделения правами. Вместо этого вся стоимость услуг прошлых лет признается на более раннюю из следующих дат: дата внесения в план изменений или дата признания Группой соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. До 2013 г. стоимость услуг прошлых лет, в отношении которой не произошло наделение правами, признавалась Группой в качестве расходов линейным методом в течение среднего срока до наступления момента наделения правами на выплаты. После перехода на МСФО(IAS) 19R стоимость услуг прошлых лет признается незамедлительно, как если бы наделение правами на выплаты произошло сразу же после введения плана пенсионных выплат или внесения изменений в этот план.

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и учетная политика (продолжение)

2.2 Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, примененные Группой (продолжение)

Ранее Группа признавала чистые накопленные непризнанные актуарные доходы и расходы предыдущего отчетного периода только в том случае, если они превышали 10% от наибольшей из следующих сумм: обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана. В результате отчет о финансовом положении Группы не отражал значительную часть непризнанных чистых актуарных доходов и расходов. После перехода на МСФО (IAS) 19R Группа признала общую сумму актуарных доходов и расходов в том периоде, в котором они наступили, в составе прочего совокупного дохода.

Эффект от ретроспективного применения МСФО (IAS) 19R на сравнительные показатели финансовой отчетности Группы за предыдущие периоды представлен в таблице ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Обязательства по пенсионному обеспечению работников до пересчета	489 460	410 041
Признание неотраженной стоимости услуг прошлых лет	61 738	68 046
Признание неотраженных актуарных прибылей и убытков	6 169	(28 237)
Обязательства по пенсионному обеспечению работников после пересчета	557 367	449 850
Отложенное налоговое обязательство до пересчета	2 370 096	3 058 696
Налоговый эффект признания неотраженной стоимости услуг прошлых лет	(12 348)	(13 609)
Налоговый эффект признания неотраженных актуарных прибылей и убытков	(1 234)	5 647
Отложенное налоговое обязательство после пересчета	2 356 514	3 050 734
Нераспределенная прибыль до пересчета	9 340 314	9 115 941
Признание неотраженной стоимости услуг прошлых лет, за вычетом налога	(49 390)	(54 437)
Признание неотраженных актуарных прибылей и убытков, за вычетом налога	(4 935)	22 590
Нераспределенная прибыль после пересчета	9 285 989	9 084 094

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение фонда хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации и не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и учетная политика (продолжение)

2.2 Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, примененные Группой (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за сравнительный период. Однако представление такой дополнительной сравнительной информации в полном комплекте финансовой отчетности не является обязательным.

Вступительный отчет о финансовом положении («третий баланс») представляется в случаях, когда компания ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, и это оказывает существенное влияние на отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода. В поправке разъясняется, что соответствующие примечания к третьему балансу представлять не требуется. Согласно МСФО (IAS) 34 третий баланс не входит в минимально необходимый объем информации, подлежащий представлению в промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов»

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционерам, учитывается согласно МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль». Поправка исключает действующие требования в отношении налога на прибыль из МСФО (IAS) 32 и требует от компаний применять положения МСФО (IAS) 12 в отношении налога на прибыль, обусловленного выплатами акционерам. Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия налоговых последствий выплат акционерам, осуществляемых в денежной и неденежной формах.

Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств»

Поправка разъясняет требования МСФО (IAS) 34 относительно информации по сегментам в части общих сумм активов и обязательств для каждого отчетного сегмента с целью приведения требований данного стандарта в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Информация об общих суммах активов и обязательств для отчетного сегмента раскрывается только в том случае, если такие суммы регулярно предоставляются лицу, ответственному за принятие операционных решений, и при наличии существенных изменений общих сумм, раскрытых в предыдущей годовой консолидированной финансовой отчетности компании по этому отчетному сегменту. Поскольку Группа осуществляет деятельность в одном сегменте, данная поправка не повлияла на представление данных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и учетная политика (продолжение)

2.2 Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, примененные Группой (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета финансовых инструментов и связанных с ними соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачету в соответствии с МСФО (IAS) 32. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закреплённого генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли финансовые инструменты взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поскольку Группа не осуществляет взаимозачет финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соглашений о взаимозачете, попадающих в сферу применения поправки, ее принятие не оказало влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПККИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на консолидацию инвестиций, имеющих у Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПККИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия. Применение данного стандарта не оказало влияния на финансовое положение Группы, так как Группа не владеет инвестициями в ассоциированные или совместные предприятия.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и учетная политика (продолжение)

2.2 Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, примененные Группой (продолжение)

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Ни одно из этих требований к раскрытию информации не применяется в отношении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Исключение составляют существенные события и операции в промежуточном периоде. Таким образом, Группа не раскрывала подобной информации.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования о раскрытии определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования к раскрытию информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Некоторые из этих требований, относящиеся к раскрытию информации в отношении финансовых инструментов согласно МСФО (IAS) 34.16A(j), применяются и к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, однако Группа не включила в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность данные раскрытия, поскольку Группа не владеет финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости.

Помимо вышеперечисленных поправок и новых стандартов, в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты вступают в силу изменения, внесенные в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Группа не является компанией, впервые применяющей МСФО, поэтому, данные изменения не оказали влияния на Группу.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

3. Сегментная информация

Группа осуществляет операции в одном отраслевом сегменте, а именно, предоставление услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям, внутренним потребителям в одном географическом регионе - Санкт-Петербурге и Ленинградской области. Результаты деятельности в этом сегменте, а также активы и обязательства представлены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении.

Анализ выручки по типам услуг представлен в Примечании 12.

Все активы Группы расположены на территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

4. Обесценение и переоценка долгосрочных активов

Основные средства

Исходя из результатов оценки, которая проводилась независимым оценщиком, руководство считает, что по состоянию на 30 июня 2013 г. существенные изменения в справедливой стоимости основных средств отсутствовали.

Нематериальные активы

На 30 июня 2013 г. Группа произвела тестирование нематериальных активов на предмет обесценения. По результатам анализа Группа не отразила убытков от обесценения нематериальных активов за шесть месяцев по 30 июня 2013 г.

5. Основные средства

	Производ- ственные здания	Линии электро- передач	Оборудова- ние, силовое оборудова- ние, подстанции	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Стоимость						
На 31 декабря 2012 г.	27 934 928	38 353 656	34 942 907	7 121 216	14 955 873	123 308 580
Поступление	—	—	—	—	5 462 658	5 462 658
Выбытие	(2 469)	(6 263)	(10 690)	(83 491)	(170 665)	(273 578)
Перевод между категориями	1 425 079	731 971	1 328 242	469 828	(3 955 120)	—
На 30 июня 2013 г. (не аудировано)	29 357 538	39 079 364	36 260 459	7 507 553	16 292 746	128 497 660
Накопленный износ и обесценение						
На 31 декабря 2012 г.	(3 039 144)	(22 958 247)	(6 309 345)	(2 694 833)	(1 892 139)	(36 893 708)
Износ за период	(444 331)	(612 895)	(596 708)	(266 937)	—	(1 920 871)
Выбытие	314	2 044	5 485	52 892	—	60 735
На 30 июня 2013 г. (не аудировано)	(3 483 161)	(23 569 098)	(6 900 568)	(2 908 878)	(1 892 139)	(38 753 844)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2012 г.	24 895 784	15 395 409	28 633 562	4 426 383	13 063 734	86 414 872
На 30 июня 2013 г. (не аудировано)	25 874 377	15 510 266	29 359 891	4 598 675	14 400 607	89 743 816

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Основные средства (продолжение)

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды

Активы, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга) и учтенные в составе основных средств, представлены следующими статьями:

	30 июня 2013 г. (не аудировано)	31 декабря 2012 г.
Первоначальная стоимость	218 064	414 353
Накопленный износ	(36 747)	(59 287)
Остаточная стоимость	181 317	355 066

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга), были заложены в качестве обеспечения обязательств по соответствующим договорам.

За шесть месяцев по 30 июня 2012 г. активы, полученные по договорам финансовой аренды в сумме 210 133, были исключены из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств. Таким образом, потоки денежных средств по инвестиционной деятельности, представленные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств, отражают фактические денежные операции. За шесть месяцев по 30 июня 2013 года активы по договорам финансовой аренды не приобретались.

6. Авансы под строительство основных средств

Авансы под строительство основных средств в сумме 422 428 (31 декабря 2012 г.: 508 158), отражены за вычетом резерва под обесценение в сумме 149 157 (31 декабря 2012 г.: 199 650). Информация об изменениях в резерве под обесценение авансов, выданных строительным организациям, раскрыта в Примечании 9.

7. Дебиторская задолженность

	30 июня 2013 г. (не аудировано)	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 544 528 (2012 г.: 479 172)	1 949 735	1 727 469
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 75 782 (2012 г.: 28 361).	440 768	349 650
Итого	2 390 503	2 077 119

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 платежеспособности дебиторов и создает резерв под обесценение, отражающий оценку потенциальных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 9). Руководство полагает, что Группа сможет возместить сумму чистой дебиторской задолженности через денежные платежи и неденежные взаиморасчеты.

ОАО «Ленэнерго»

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)**

8. Прочие краткосрочные активы

	30 июня 2013 г. (не аудировано)	31 декабря 2012 г.
НДС к возмещению за вычетом резерва под обесценение в сумме 123 397 (2012 г.: 110 533)	2 712 340	2 941 628
Предоплата и авансы, выданные поставщикам, за вычетом резерва под обесценение в сумме 40 487 (2012 г.: 62 723)	147 387	146 400
Прочие налоги к возмещению	7 978	7 766
Прочие краткосрочные активы	4 259	4 004
Итого	2 871 964	3 099 798

Информация об изменении резерва под обесценение НДС к возмещению, предоплат и авансов, выданных поставщикам, раскрыта в Примечании 9.

9. Резерв под обесценение дебиторской задолженности, авансов выданных и прочих краткосрочных активов

Изменения в резерве под обесценение дебиторской задолженности, авансов выданных и прочих краткосрочных активов представлены в таблице ниже:

	Торговая дебиторская задолжен- ность	НДС к возмеще- нию	Авансы поставщи- кам	Авансы под строительс- тво основных средств	Прочая дебиторская задолжен- ность	Итого
На 31 декабря 2011 г.	386 263	102 693	75 475	202 582	25 138	792 151
Начислено	77 793	6 919	4 481	25 243	2 408	116 844
Восстановлено	(44 682)	—	(10 318)	(41 289)	(5 808)	(102 097)
Использовано	(16 634)	—	(9 654)	(38 539)	(9 180)	(74 007)
На 30 июня 2012 г. (не аудировано)	402 740	109 612	59 984	147 997	12 558	732 891
На 31 декабря 2012 г.	479 172	110 533	62 723	199 650	28 361	880 439
Начислено	160 123	12 864	4 199	1 254	78 756	257 196
Восстановлено	(90 416)	—	(25 704)	(51 747)	(6 473)	(174 340)
Использовано	(4 351)	—	(731)	—	(24 862)	(29 944)
На 30 июня 2013 г. (не аудировано)	544 528	123 397	40 487	149 157	75 782	933 351

10. Капитал

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций		Акционерный капитал	
	30 июня 2013 г. (не аудировано)	31 декабря 2012 г.	30 июня 2013 г. (не аудировано)	31 декабря 2012 г.
Обыкновенные акции	1 135 061 313	1 135 061 313	5 075 155	5 075 155
Привилегированные акции	93 264 311	93 264 311	625 603	625 603
Итого	1 228 325 624	1 228 325 624	5 700 758	5 700 758

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

10. Капитал (продолжение)

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.

Привилегированные акции

Привилегированные акции имеют преимущество перед обыкновенными в случае ликвидации, но не дают права голоса, за исключением случаев голосования по вопросам ликвидации или реорганизации Группы, внесения изменений или поправок в Устав, ограничивающих права владельцев привилегированных акций, изменения размера дивидендов по привилегированным акциям либо выпуска дополнительной эмиссии привилегированных акций. Такие решения принимаются большинством в 75% голосов владельцев привилегированных и обыкновенных акций.

Владельцы привилегированных акций имеют право принимать участие в ежегодных общих собраниях акционеров и голосовать по всем вопросам в пределах полномочий таких собраний, начиная с собрания, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором по любой причине было принято решение о невыплате или частичной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Право владельцев привилегированных акций голосовать на общих собраниях акционеров прекращается с момента первой выплаты дивидендов по указанным акциям в полном размере.

Привилегированные акции не могут быть конвертированы в обыкновенные акции или выкуплены.

По привилегированным акциям выплачивается дивиденд в размере 10% от чистой прибыли Группы по данным отчетности, составленной по российским правилам бухгалтерского учета, 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.

Соответственно, для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Группы рассматриваются как долевые инструменты аналогично обыкновенным акциям (Примечание 16).

Распределяемая прибыль

Распределяемая прибыль всех организаций в составе Группы ограничена суммой нераспределенной прибыли каждого из них, рассчитанной по российским правилам бухгалтерского учета. Нераспределенная прибыль, рассчитанная по российским правилам бухгалтерского учета, по состоянию на 30 июня 2013 г. составила 11 791 285 (31 декабря 2012 г.: 12 098 786). Чистый убыток, рассчитанный по российским правилам бухгалтерского учета за шесть месяцев по 30 июня 2013 г. составил 1 134 967 (30 июня 2012 г.: чистая прибыль в размере 1 208 715).

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Капитал (продолжение)

Дивиденды объявленные

За шесть месяцев по 30 июня 2013 г. были объявлены дивиденды за 2012 г. в сумме 1,32 руб. на привилегированную акцию и 0,16 на обыкновенную акцию. Общая сумма дивидендов, начисленных по состоянию на 30 июня 2013 г. за 2012 г., составила 308 583 (на 30 июня 2012 г. за 2011 г.: 141 742). На 30 июня 2013 г. дивиденды за 2012 год выплачены не были.

11. Кредиты и займы

	Валюта	Эффективная ставка процента	Дата погашения	30 июня 2013 г. (не аудировано)	31 декабря 2012 г.
Кредиты банков	Руб.	7,01%-10%	2013-2017	26 439 872	24 696 022
Облигации, выпущенные					
Группой					
серия ВО-01	Руб.	8,53%	2016	3 042 404	—
серия 04	Руб.	8,75%	2017	3 041 615	3 041 601
Обязательства по финансовой аренде	Руб.	13,96% - 32,32%	2013-2015	31 580	— 53 377
Итого кредиты и займы				32 555 471	27 791 000
За вычетом:					
текущей части кредитов банков	Руб.	7,01% - 9,09%	2013-2014	(10 321 295)	(7 071 080)
текущей части облигационных займов					
серия ВО-01	Руб.	8,53%	2013	(50 182)	—
серия 04	Руб.	8,75%	2013	(48 201)	(48 900)
текущей части обязательств по финансовой аренде	Руб.	12,82% - 32,32%	2013-2014	(17 845)	(33 321)
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов				(10 437 523)	(7 153 301)
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части				22 117 948	20 637 699

Облигационные займы

За шесть месяцев по 30 июня 2013 г. Группа в полном объеме исполнила обязательства по выплате купонного дохода по 2-му купону 4-го облигационного займа на сумму 127 140.

В апреле 2013 года Группа разместила 1-й выпуск 3 000 000 документарных неконвертируемых купонных облигаций серии ВО-01 номинальной стоимостью 1 000 рублей с 6 купонными выплатами. Выплаты по каждому купону производятся на 182-й день. Процентная ставка установлена в размере 8,25% годовых. Срок погашения облигаций наступает в апреле 2016 года, через 1092 дней с даты размещения.

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Кредиты и займы (продолжение)

Займы

В 2013 г. Группа получила ряд траншей на общую сумму 680 356 по договору о невозобновляемой кредитной линии с Государственной Корпорацией Внешэкономбанк (далее - Внешэкономбанк), заключенному в 2012 г.

Группа получила 1 962 192 по договорам об открытии кредитных линий, заключенным с ОАО «Сбербанк» в 2011 и 2012 гг., с процентной ставкой 7,51%-9,09% и сроком до мая 2014 года - сентября 2016 года. Группа досрочно выплатила 867 000 по данным договорам.

В мае 2013 года Группа досрочно выплатила 61 560 по договору, заключенному с ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад» в 2010 г.

Ограничения и договорные условия

Группа имеет обязательства по договору с Внешэкономбанком, согласно которому банк имеет право требовать досрочного погашения задолженности в случае значительного и длительного ухудшения финансового или хозяйственного положения заемщика. По договору с Внешэкономбанком Группа приняла на себя следующие обязательства:

- ▶ поддерживать следующие годовые финансовые показатели (рассчитанные по данным отчетности по МСФО):
 - ▶ Отношение чистого долга к EBITDA – не выше 3:1;
 - ▶ Отношение чистого долга к Капиталу – не выше 2:1;
 - ▶ Отношение Капитала к Суммарным активам – не ниже 0,4:1;
 - ▶ Отношение EBITDA к процентным выплатам по кредитам и займам – не ниже 5;
- ▶ предоставлять следующие виды финансовой отчетности:
 - ▶ неаудированная годовая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета с приложением подтверждения о получении территориальной налоговой инспекцией – предоставляется не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным;
 - ▶ неаудированная квартальная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета с приложением подтверждения о получении территориальной налоговой инспекцией – предоставляется не позднее 15 мая, августа, ноября отчетного года;
 - ▶ аудированная годовая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета – предоставляется не позднее 31 мая года, следующего за отчетным;
 - ▶ прошедшая обзорную проверку промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по МСФО по состоянию на 30 июня – предоставляется не позднее 31 октября отчетного года;
 - ▶ неаудированная годовая консолидированная финансовая отчетность по МСФО – предоставляется не позднее 30 мая года, следующего за отчетным;
 - ▶ аудированная годовая консолидированная финансовая отчетность по МСФО – предоставляется не позднее 30 июня года, следующего за отчетным.
- ▶ соблюдать некоторые ограничения по реструктуризации Группы без согласования с банком.

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Кредиты и займы (продолжение)

Ограничения и договорные условия (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2013 г. Группа выполнила все ограничения и договорные условия, кроме следующих: отношение EBITDA к процентным выплатам по кредитам и займам и отношение чистого долга к EBITDA. Таким образом, 30 июня 2013 г. соответствующие займы были отражены в составе краткосрочной части кредитов и займов в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении, поскольку банк вправе в любое время потребовать досрочного погашения суммы задолженности. По состоянию на 30 июня 2013 г. банк не проинформировал Группу об отказе от такого права.

Обязательства по финансовой аренде

По состоянию на 30 июня 2013 г. Группа не имела новых соглашений о финансовой аренде. Будущие минимальные арендные платежи по финансовой аренде представлены в следующей таблице:

	В течение следующе- го года	В течение 2-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 30 июня 2013 г. (не аудировано)				
Минимальные будущие арендные платежи	19 167	14 391	–	33 558
За вычетом будущих расходов по процентам	(1 322)	(656)	–	(1 978)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	17 845	13 735	–	31 580
На 31 декабря 2012 г.				
Минимальные будущие арендные платежи	38 727	23 005	–	61 732
За вычетом будущих расходов по процентам	(5 406)	(2 949)	–	(8 355)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	33 321	20 056	–	53 377

Все договоры лизинга полностью обеспечены арендуемыми активами Группы (Примечание 5).

На 30 июня 2013 г. основными лизингодателями Группы являлись ОАО «ВТБ-лизинг» и ООО «Севзаплизинг». За шесть месяцев по 30 июня 2013 г. эффективная ставка процента по данным обязательствам варьировалась от 16,92% до 29,72% годовых.

12. Выручка

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2013 г. (не аудировано)	30 июня 2012 г. (не аудировано)
Передача электроэнергии по сетям	14 036 652	14 033 029
Технологические потери в пределах установленной нормы (ожидаемого уровня)	(2 679 639)	(2 549 589)
Передача электроэнергии по сетям за вычетом нормативных (ожидаемых) потерь	11 357 013	11 483 440
Технологическое присоединение к электрическим сетям	1 328 275	3 083 018
Прочая выручка	1 120 928	797 711
Итого	13 806 216	15 364 169

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Выручка (продолжение)

За шесть месяцев по 30 июня 2013 г. выручка от передачи электроэнергии до вычета нормативных (ожидаемых) потерь в размере 11 620 125 (30 июня 2012 г.: 12 371 241) была получена от двух покупателей, доля каждого из которых составила более 10% от общей суммы (30 июня 2012 г.: три покупателя).

Часть услуг технологического присоединения за шесть месяцев по 30 июня 2013 г. в сумме 31 135 (30 июня 2012 г.: 70 029) были оплачены заказчиками в форме передачи объектов основных средств.

13. Операционные расходы

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2013 г. (не аудировано)	30 июня 2012 г. (не аудировано)
Расходы по передаче электроэнергии	5 339 918	6 717 791
Расходы на оплату труда и налоги на фонд заработной платы	2 300 046	1 960 632
Износ основных средств	1 920 871	2 063 221
Ремонт и обслуживание	476 191	385 274
Налоги, кроме налога на прибыль	296 760	99 694
Арендная плата	232 349	210 545
Агентские услуги	217 908	205 172
Телекоммуникационные и информационные услуги	146 550	174 629
Сырье и материалы	140 475	131 434
Обесценение и списание дебиторской задолженности	82 856	14 747
Расходы на социальную сферу	73 657	84 058
Расходы на содержание вневедомственной охраны	69 748	63 724
Консалтинговые, юридические и аудиторские услуги	63 277	61 784
Коммунальные услуги	62 781	58 172
Амортизация нематериальных активов	59 897	44 047
Резерв под обесценение запасов	17 101	41 955
Обесценение активов, полученных по договорам финансовой аренды	—	61 364
Услуги коммерческого учета электроэнергии	—	50 844
Прочие операционные расходы	579 124	385 127
Итого	12 079 509	12 814 214

14. Финансовые расходы

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2013 г. (не аудировано)	30 июня 2012 г. (не аудировано)
Процентные расходы по кредитам	1 062 766	809 473
Процентные расходы по облигационному займу	177 834	139 586
Процентные расходы по финансовой аренде	3 431	65 356
Прочие финансовые расходы	5 554	5 120
Итого	1 249 585	1 019 535

ОАО «Ленэнерго»

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)**

15. Налог на прибыль

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2013 г. (не аудировано)	30 июня 2012 г. (не аудировано)
Текущий налог на прибыль		
Текущий расход по налогу на прибыль	133 799	24 667
Восстановление налоговых резервов	(80 609)	—
Корректировки суммы текущего налога на прибыль за прошлый год	—	(8 368)
Отложенный налог на прибыль		
Относящийся к возникновению и списанию временных разниц	114 368	392 482
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках	167 558	408 781

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

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2013 г. (не аудировано)	30 июня 2012 г. (не аудировано)
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	749 565	1 626 250
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	149 913	325 250
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	98 254	91 899
Восстановление налоговых резервов	(80 609)	—
Корректировки суммы текущего налога на прибыль за прошлый год	—	(8 368)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках по эффективной ставке налога на прибыль 22% (30 июня 2012 г.: 25%)	167 558	408 781

16. Прибыль на акцию

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2013 г. (не аудировано)	30 июня 2012 г. (не аудировано)
Средневзвешенное число находящихся в обращении обыкновенных акций, тысячи	1 135 061	963 590
Средневзвешенное число находящихся в обращении привилегированных акций, тысячи	93 264	93 264
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров материнской компании:	582 007	1 216 093
- относящаяся к владельцам обыкновенных акций	578 566	1 108 777
- относящаяся к владельцам привилегированных акций	3 441	107 316
Прибыль на акцию, руб.	0,47	1,15

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

17. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности принимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. В результате глобального финансового кризиса возникла неопределенность в отношении будущего экономического роста, возможности доступа к рынкам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и перспективы развития Группы. По мнению руководства, им предпринимаются адекватные меры для поддержки устойчивого развития бизнеса Группы в текущих обстоятельствах.

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 в Российской Федерации указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные 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 периоды.

По состоянию на 30 июня 2013 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.

Судебные иски и разногласия

Группа вовлечена в ряд судебных разбирательств и претензий, возникших в ходе обычной деятельности. Данные разбирательства в основном относятся к просрочке исполнения обязательств по договорам технологического присоединения и споров в отношении услуг по передаче электроэнергии. По состоянию на 30 июня 2013 г. сумма возможных рисков, связанных с такими разбирательствами, составила 47 980.

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

17. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Договоры операционной аренды

Обязательства по операционной аренде в основном относятся к договорным обязательствам по долгосрочным договорам аренды офисных помещений и земельных участков, на которых размещены линии электропередач и оборудование Группы. Указанные нерасторжимые договоры аренды заключены на сроки от 5 до 49 лет с возможностью последующего перезаключения. Расходы по аренде за шесть месяцев по 30 июня 2013 г. в сумме 232 349 (30 июня 2012 г.: 210 545) были включены в промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках (Примечание 13).

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. представлены ниже:

	30 июня 2013 г. (не аудировано)	31 декабря 2012 г.
В течение одного года	385 127	413 930
От одного года до пяти лет	1 303 122	1 250 776
Свыше пяти лет	1 113 531	708 599
Итого	2 801 780	2 373 305

Обязательства по приобретению основных средств

На 30 июня 2013 г. предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 14 840 349 (31 декабря 2012 г.: 14 785 852).

18. Раскрытие информации о связанных сторонах

В настоящей промежуточной сокращенной 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 содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

На 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. у Группы имелись сальдо по расчетам со следующими связанными сторонами.

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

	30 июня 2013 г. (не аудировано)	31 декабря 2012 г.
Авансы выданные	25 163	1 378
ОАО «Энергоучет»	538	1 378
ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (А)	24 625	—
Прочая дебиторская задолженность	98	98
ОАО «Энергоучет»	65	65
ОАО «Российские сети»	33	33
Кредиторская задолженность, в т.ч.		
Торговая кредиторская задолженность	2 863 733	3 613
ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (А)	2 858 872	—
ОАО «Российские сети»	4 813	3 590
ОАО «Энергоучет»	25	—
ОАО «СЗ ЭУК»	23	23
Авансы полученные	1	13
ОАО «СЗ ЭУК»	1	13
Прочая кредиторская задолженность	33 148	588
ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (А)	33 148	—
ОАО «Энергоучет»	—	588

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

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2013 г. (не аудировано)	30 июня 2012 г. (не аудировано)
Консалтинговые, юридические и аудиторские услуги	40 792	40 792
ОАО «Российские сети»	40 792	40 792
Расходы по транспортировке электроэнергии	534 688	—
ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (А)	534 688	—

(А) 14 июня 2013 г. ОАО «Российские сети» приобрело 79,55% долю участия в капитале ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы». Сделки с ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» начиная с даты приобретения и балансы по расчетам по состоянию на 30 июня 2013 г. представлены в разделе «Раскрытие информации о связанных сторонах».

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

18. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Операции с прочими связанными сторонами

Негосударственный пенсионный фонд Электроэнергетики

Балансы по расчетам с НПФ Электроэнергетики представляли собой следующее:

	30 июня 2013 г. (не аудировано)	31 декабря 2012 г.
Прочая дебиторская задолженность	137 958	131 736

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

	За шесть месяцев по	
	30 июня 2013 г. (не аудировано)	30 июня 2012 г. (не аудировано)
Краткосрочное вознаграждение	43 242	44 424
Выходные пособия	1 602	7 730
Итого	44 844	52 154

19. Управление финансовым риском

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

Кредитный риск

В отношении кредитного риска, связанного с финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, 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.

ОАО «Ленэнерго»

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)**

19. Управление финансовым риском (продолжение)

Риск ликвидности

В следующей таблице представлена информация на 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г. о договорных недисконтированных платежах по обязательствам Группы в разрезе сроков погашения:

**На 30 июня 2013 г.
(не аудировано)**

	1 год	2 года	3-5 лет	Более 5 лет
Выпущенные облигации	501 102	501 102	6 755 382	–
Процентные кредиты	12 049 422	6 822 109	10 927 771	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 275 092	900	102 401	–
Обязательства по договорам финансовой аренды	19 167	5 087	9 304	–
Дивиденды к выплате	308 583	–	–	–
Итого	22 153 366	7 329 198	17 794 858	–

На 31 декабря 2012 г.

	1 год	2 года	3–5 лет	Более 5 лет
Выпущенные облигации	254 301	508 603	3 508 603	–
Процентные кредиты	8 978 201	9 263 199	10 385 687	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 739 432	1 800	102 401	–
Обязательства по договорам финансовой аренды	38 727	14 122	8 883	–
Итого	17 010 661	9 787 724	14 005 574	–

Справедливая стоимость

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости всех отраженных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности финансовых инструментов Группы:

	30 июня 2013 г. (не аудировано)		31 декабря 2012 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	4 468 397	4 468 397	3 513 622	3 513 622
Краткосрочные инвестиции	4 482 622	4 482 622	2 266 000	2 266 000
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	100	100	100	100
Дебиторская задолженность	2 390 503	2 390 503	2 077 119	2 077 119
Обязательства по договорам финансовой аренды	(31 580)	(31 580)	(53 377)	(53 377)
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(10 419 678)	(10 177 666)	(7 119 980)	(7 067 802)
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	(22 104 213)	(22 039 788)	(20 617 643)	(20 000 542)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(9 273 292)	(9 273 292)	(7 992 504)	(7 992 504)

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Управление финансовым риском (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

Справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных инвестиций, дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности и краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду коротких сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, определялась с использованием затратного подхода.

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

Справедливая стоимость заемных средств определялась путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием процентных ставок, установленных с учетом кредитоспособности Группы.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

По состоянию на 30 июня 2013 г. у Группы имелись следующие финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости:

	30 июня 2013 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	100	—	—	100

В течение шести месяцев по 30 июня 2013 г. изменений между уровнями оценки справедливой стоимости не производилось.

Управление капиталным риском

Капитал включает в себя обыкновенные и привилегированные акции, приходящиеся на акционеров материнской компании.

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.

За шесть месяцев по 30 июня 2013 г. цели, политика и процессы управления капиталом не претерпели изменений.

Группа контролирует уровень капитала при помощи коэффициента заемных средств, представляющего собой отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. Согласно политике Группы, коэффициент заемных средств поддерживается в пределах до 85%. В состав чистой задолженности Группа включает процентные кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, но исключает денежные средства и их эквиваленты.

ОАО «Ленэнерго»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Управление финансовым риском (продолжение)

Управление капиталным риском (продолжение)

	30 июня 2013 г. (не аудировано)	31 декабря 2012 г.
Процентные кредиты и займы (Примечание 11)	32 555 471	27 791 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 273 292	8 646 083
За вычетом денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных инвестиций	(8 951 019)	(5 779 622)
Чистая задолженность	32 877 744	30 657 461
Обыкновенные акции (Примечание 10)	5 075 155	5 075 155
Привилегированные акции (Примечание 10)	625 603	625 603
Итого капитал	5 700 758	5 700 758
Капитал и чистая задолженность	38 578 502	36 358 219
Коэффициент заемных средств	85%	84%

На 30 июня 2013 г. Группа отвечала требованиям к акционерному капиталу, установленным законодательством Российской Федерации.

20. События после отчетной даты

В августе 2013 г. Группа произвела полную выплату дивидендов за 2012 г. в сумме 308 583.

В июле-августе 2013 г. Группа получила ряд траншей на общую сумму 158 349 от ОАО «Сбербанк» в рамках кредитных линий, как указано в Примечании 11 и 1 238 617 по кредитному договору, заключенному в июне 2013 г.

Группа выплатила 1 000 000 по договору о предоставлении кредитной линии, заключенному с ОАО «Сбербанк» в 2010 году.