

Публичное акционерное общество «Россети Ленэнерго»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность (неаудированная)
за три и девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2020 года

Содержание	Стр.
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)	9
1. Общие сведения	9
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	12
3. Оценка справедливой стоимости	13
4. Основные дочерние общества	15
5. Информация по сегментам	16
6. Выручка	20
7. Прочие доходы	20
8. Прочие расходы	20
9. Операционные расходы	21
10. Финансовые доходы и расходы	22
11. Налог на прибыль	23
12. Основные средства	25
13. Нематериальные активы	27
14. Активы в форме права пользования	28
15. Прочие внеоборотные финансовые активы	29
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	31
17. Авансы выданные и прочие активы	31
18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	32
19. Уставный капитал	33
20. Прибыль на акцию	35
21. Заемные средства	36
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	38
23. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	38
24. Авансы полученные	38
25. Оценочные обязательства	39
26. Управление финансовыми рисками и капиталом	39
27. Обязательства капитального характера	45
28. Условные обязательства	45
29. Операции со связанными сторонами	47
30. События после отчетной даты	50

ПАО «Россети Ленэнерго»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
		2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка	6	19 403 911	18 743 893	58 861 771	58 831 677
Операционные расходы	9	(13 319 278)	(14 638 879)	(42 466 928)	(43 179 956)
(Резерв)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	51 243	(232 427)	81 469	(1 168 751)
Убыток от переоценки основных средств	12	–	–	(3 100 184)	–
Прочие доходы	7	159 621	333 256	414 441	1 196 184
Прочие расходы	8	–	(35 663)	–	(111 631)
Результаты операционной деятельности		6 295 497	4 170 180	13 790 569	15 567 523
Финансовые доходы	10	134 833	264 425	490 359	741 027
Финансовые расходы	10	(434 550)	(646 797)	(1 440 137)	(2 001 122)
Прибыль до налогообложения		5 995 780	3 787 808	12 840 791	14 307 428
Расход по налогу на прибыль	11	(1 358 489)	(808 664)	(2 458 311)	(2 938 297)
Прибыль за период		4 637 291	2 979 144	10 382 480	11 369 131
Прочий совокупный доход / (убыток)					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Убыток от переоценки основных средств	12	–	–	(1 624 976)	–
Эффект налога на прибыль		–	–	324 995	–
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		14 176	(14 976)	–	(50 249)
Эффект налога на прибыль		(2 835)	2 995	–	10 050
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		11 341	(11 981)	(1 299 981)	(40 199)
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом налога на прибыль		11 341	(11 981)	(1 299 981)	(40 199)
Общий совокупный доход/(убыток) за период		4 648 632	2 967 163	9 082 499	11 328 932
Прибыль/(убыток), причитающаяся:					
Собственникам Компании		4 637 291	2 974 367	10 383 679	11 357 795
Держателям неконтролирующих долей		–	4 777	(1 199)	11 336
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:					
Собственникам Компании		4 648 632	2 962 386	9 083 698	11 317 596
Держателям неконтролирующих долей		–	4 777	(1 199)	11 336
Прибыль на акцию					
Базовая прибыль на акцию (руб.)	20	0,54	0,35	1,21	1,32

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 19 ноября 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Руководитель

/А.В. Рюмин/

Главный бухгалтер

/М.В. Кулешова/

	Прим.	На 30 сентября 2020 года (неаудированные данные)	На 31 декабря 2019 года (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	193 275 008	188 838 581
Нематериальные активы	13	745 264	772 552
Активы в форме права пользования	14	2 119 658	2 411 173
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	111 365	98 506
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		51 155	57 488
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	3 028 414	2 860 396
Отложенные налоговые активы		355	2 569 485
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	1 676 393	1 588 182
Итого внеоборотные активы		201 007 612	199 196 363
Оборотные активы			
Запасы		1 128 073	934 065
Предоплата по налогу на прибыль		126 941	136 850
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16, 26	3 162 456	3 182 945
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	2 732 912	2 708 952
Денежные средства и их эквиваленты	18	6 855 518	8 301 946
Итого оборотные активы		14 005 900	15 264 758
Итого активы		215 013 512	214 461 121
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	13 089 482	13 089 482
Собственные выкупленные акции	19	(456 255)	—
Эмиссионный доход		52 075 215	52 075 215
Прочие резервы		30 363 290	31 717 801
Нераспределенная прибыль		49 800 051	41 279 084
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		144 871 783	138 161 582
Неконтролирующая доля		—	213 731
Итого капитал		144 871 783	138 375 313
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	21	24 737 150	19 042 503
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22	29 199	35 012
Долгосрочные авансы полученные	24	6 676 415	5 951 693
Обязательства по вознаграждениям работникам		731 446	700 330
Отложенные налоговые обязательства		1 536 290	4 652 087
Итого долгосрочные обязательства		33 710 500	30 381 625
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	3 054 812	11 634 164
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	12 087 966	13 649 357
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	1 475 473	1 690 906
Краткосрочные авансы полученные	24	12 828 639	12 953 446
Оценочные обязательства	25	6 980 500	5 618 942
Задолженность по текущему налогу на прибыль		3 839	157 368
Итого краткосрочные обязательства		36 431 229	45 704 183
Итого обязательства		70 141 729	76 085 808
Итого капитал и обязательства		215 013 512	214 461 121

Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года
	(неаудированные данные)	(неаудированные данные)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Прибыль за период	10 382 480	11 369 131
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов и активов в форме права пользования	9 9 925 177	8 985 273
Убыток от переоценки основных средств	12 3 100 184	—
Неденежные расчеты по тех. присоединению к сети	(344 793)	(594 637)
Финансовые расходы	10 1 440 137	2 001 122
Финансовые доходы	10 (490 359)	(741 027)
Убыток от выбытия основных средств	8 —	111 336
Начисление обесценения запасов	9 6 806	534
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	26 (81 469)	1 168 751
(Восстановление)/начисление обесценения авансов выданных	9 (110 182)	1 278 003
Списание дебиторской задолженности	1 924	67 293
Списание кредиторской задолженности	7 (94 227)	(22 525)
Начисление оценочных обязательств	1 376 577	1 462 780
Расход по налогу на прибыль	11 2 458 311	2 938 297
Итого влияние корректировок	17 188 086	16 655 200
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	6 333	16 314
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	331	11 885
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	23 981	(162 291)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов	(75 734)	(408 348)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности	(8 648)	(32 685)
Изменение долгосрочных авансов полученных	724 722	2 711 776
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах	28 241 551	30 160 982
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(115 086)	(612 758)
Изменение авансов выданных и прочих активов	31 185	(315 980)
Изменение запасов	(158 417)	77 796
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(1 882 806)	234 184
Изменение авансов полученных	(124 807)	(731 878)
Изменение (использование) оценочных обязательств	(214)	(5 085)
Прочее	100	—
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	25 991 506	28 807 261
Налог на прибыль уплаченный	(2 818 204)	(3 698 138)
Проценты уплаченные по договорам аренды	(163 958)	(157 179)
Проценты уплаченные	(1 197 571)	(1 861 410)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	21 811 773	23 090 534

Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года
	(неаудированные данные)	(неаудированные данные)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(17 916 235)	(13 123 764)
Возврат ранее выданных авансов под капитальное строительство	4 610	—
Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений	—	(2 790 000)
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений	—	2 829 430
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	222	1 092
Проценты полученные	328 600	573 085
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(17 582 803)	(12 510 157)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Привлечение заемных средств	37 000 000	—
Погашение заемных средств	(39 688 574)	(3 596 657)
Платежи по обязательствам по аренде	(377 509)	(315 958)
Дивиденды выплаченные	(2 074 649)	(1 338 666)
Приобретение собственных акций	(534 666)	—
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(5 675 398)	(5 251 281)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(1 446 428)	5 329 096
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18 8 301 946	6 357 421
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18 6 855 518	11 686 517

Остаток на 30 сентября 2020 года (неаудированные данные)

ПАО «Россети Ленэнерго»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании						Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2019 года	13 089 482	52 075 215	–	33 911 077	30 669 693	129 745 467	214 983	129 960 450
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	11 357 795	11 357 795	11 336	11 369 131
Прочий совокупный убыток	–	–	–	–	(50 249)	(50 249)	–	(50 249)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	–	–	–	10 050	10 050	–	10 050
Общий совокупный доход за отчетный период (неаудированные данные)	–	–	–	–	11 317 596	11 317 596	11 336	11 328 932
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств	–	–	–	(75 659)	75 659	–	–	–
Отложенный налог в отношении восстановления резерва по переоценке выбывших основных средств	–	–	–	15 132	(15 132)	–	–	–
Дивиденды акционерам	–	–	–	–	(1 338 666)	(1 338 666)	–	(1 338 666)
Остаток на 30 сентября 2019 года (неаудированные данные)	13 089 482	52 075 215	–	33 850 550	40 709 150	139 724 397	226 319	139 950 716

1. Общие сведения

1.1. Группа и ее деятельность

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

На 30 сентября 2020 г. Группа включала в себя Компанию и ее дочерние общества, далее совместно именуемые «Группа». Основные дочерние общества перечислены в Примечании 4.

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

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

Численность персонала на 30 сентября 2020 г. составила 8 491 человек (на 31 декабря 2019 г.: 8 470 человек).

1.2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

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

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

1. Общие сведения (продолжение)

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

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

При этом, неопределенность в отношении будущих условий деятельности Группы и ее контрагентов сохраняется. Возможность оценки последствий влияния пандемии в среднесрочной и долгосрочной перспективе, в случае возникновения новых волн распространения коронавирусной инфекции и ужесточения мер, направленных на ее сдерживание, на текущий момент представляется затруднительной.

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

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

1. Общие сведения (продолжение)

1.3. Отношения с государством и действующее законодательство

Группа контролируется Публичным акционерным обществом «Российские сети» (далее ПАО «Россети»), которому на 30 сентября 2020 г. принадлежало 67,48% (31 декабря 2019 г.: 67,48%) уставного капитала Группы, включая 68,22% (31 декабря 2019 г.: 68,22%) обыкновенных акций, которое, в свою очередь, контролируется государством. Город Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга (КИО) по состоянию на 30 сентября 2020 г. владеет 28,80% (31 декабря 2019 г.: 28,80%) уставного капитала Группы, включая 29,11% (31 декабря 2019 г.: 29,11%) обыкновенных акций. Группа оказывает услуги ряду предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков Группы.

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

1.4. Финансовое положение и ликвидность

По состоянию на 30 сентября 2020 г. Группа имеет свободный кредитный лимит, по которому имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства на общую сумму 84 000 000 (31 декабря 2019 г.: 65 232 049), в том числе: 63 000 000 в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий с обязательством банка выдачи кредита (31 декабря 2019 г.: 49 000 000); 20 000 000 в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий без обязательства банка выдачи кредита (31 декабря 2018 г.: 14 311 426); 1 000 000 – кредитные ресурсы в форме овердрафта (31 декабря 2019 г.: 1 920 623).

За 9 месяцев 2020 года Группа получила прибыль в размере 10 382 480 (9 месяцев 2019 – 11 369 131). Чистый денежный поток от операционной деятельности составил 21 811 773 (9 месяцев 2019 – 23 090 534).

Руководство Группы полагает, что Группа сможет продолжать свою деятельность непрерывно и, как следствие, оно будет в состоянии реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Группы и ее деятельности с даты последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

2.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысяч, если не указано иное.

2.3. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

С учетом раскрытия в примечании 1.2 «Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность», ключевые суждения в отношении положений учетной политики Группы и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и по состоянию на эту дату.

2.4. Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением приведенного ниже краткого описания стандартов и разъяснений, обязательных для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года и применимых к деятельности Группы.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Основные принципы учетной политики (продолжение)

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

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

Концептуальные основы финансовой отчетности.

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

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

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

Применение данных стандартов и разъяснений не оказало существенного влияния на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

3. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

3. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в Примечании 26.

4. Основные дочерние общества

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

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

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

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

5. Информация по сегментам

Совет Директоров Компании является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в регионах: «Город Санкт-Петербург» и «Ленинградская область».

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах, образованных по территориальному принципу, относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ, и на регулярной основе анализируются и оцениваются Советом Директоров. Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и (начиная с консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года) - до эффекта переоценки основных средств, учитываемых по справедливой стоимости, и убытка от признания обесценения активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации).

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, на основании данных, представляемых Совету Директоров, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Сегмент «Город Санкт-Петербург»;
- Сегмент «Ленинградская область».

Показатели сегментов основаны на финансовой информации, представленной в отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Сверка показателей в оценке, представляемой Совету Директоров, и аналогичных показателей в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Информация по отчетным сегментам, представляемая Совету Директоров, представляет собой данные отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, и сгруппирована следующим образом:

В сегмент «Город Санкт-Петербург» входят данные по РСБУ отчетности сегмента «Город Санкт-Петербург» ПАО «Россети Ленэнерго» и РСБУ данные дочерних компаний.

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

5. Информация по сегментам (продолжение)

5.1. Информация по отчетным сегментам

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года:

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	11 911 757	7 492 154	19 403 911
Выручка сегментов	11 911 757	7 492 154	19 403 911
В т.ч.			
Передача электроэнергии	10 579 410	6 838 461	17 417 871
Технологическое присоединение к сетям	1 226 098	628 755	1 854 853
Выручка по договорам аренды	3 926	3 119	7 045
Прочая выручка	102 323	21 819	124 142
EBITDA	6 213 536	3 271 207	9 484 743

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года:

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	11 858 341	6 885 552	18 743 893
Выручка сегментов	11 858 341	6 885 552	18 743 893
В т.ч.			
Передача электроэнергии	10 770 085	6 650 479	17 420 564
Технологическое присоединение к сетям	940 089	215 951	1 156 040
Выручка по договорам аренды	6 339	3 536	9 875
Прочая выручка	141 828	15 586	157 414
EBITDA	4 530 874	2 311 219	6 842 093

5. Информация по сегментам (продолжение)

5.1. Информация по отчетным сегментам (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года:

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	35 468 355	23 393 416	58 861 771
Выручка сегментов	35 468 355	23 393 416	58 861 771
В т.ч.			
Передача электроэнергии	32 778 348	22 080 081	54 858 429
Технологическое присоединение к сетям	2 459 726	1 250 896	3 710 622
Выручка по договорам аренды	21 227	9 861	31 088
Прочая выручка	209 054	52 578	261 632
EBITDA	18 153 282	8 477 868	26 631 150
Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 30 сентября 2020 г.	165 238 794	53 108 560	218 347 354

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года:

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	36 849 132	21 940 656	58 789 788
Выручка сегментов	36 849 132	21 940 656	58 789 788
В т.ч.			
Передача электроэнергии	33 702 361	21 024 923	54 727 284
Технологическое присоединение к сетям	2 662 997	841 356	3 504 353
Выручка по договорам аренды	13 790	9 992	23 782
Прочая выручка	469 984	64 385	534 369
EBITDA	17 934 250	7 050 389	24 984 639
Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 31 декабря 2019 г.	161 348 960	50 041 655	211 390 615

5. Информация по сегментам (продолжение)

5.2. Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA

Начиная с промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, пересмотрен подход расчета показателя EBITDA. Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации, скорректированные на переоценку/обесценение активов.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
EBITDA отчетных сегментов	9 484 743	6 842 093	26 631 150	24 984 639
Дисконтирование финансовых инструментов	456	(4 018)	(1 080)	(9 083)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	(716 758)	171 800	295 827	(164 389)
Корректировка по обесценению авансов выданных	—	15 409	—	6 176
Корректировка по аренде	202 923	189 333	507 303	495 481
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(2 365)	(14 384)	(26 223)	(41 229)
Корректировка стоимости основных средств	(27 728)	170 768	(40 276)	56 290
Корректировка по нематериальным активам	(697)	105 020	113 929	146 704
Корректировка доходов	800 769	—	(72 904)	—
Корректировка стоимости ТМЦ и списание прочих оборотных активов	26 711	1 952	(44 620)	14 237
Корректировка начисления расходов	(58 649)	(46 239)	(58 649)	(46 239)
Прочие корректировки	14 334	(6 855)	(30 495)	(192 141)
EBITDA по МСФО	9 723 739	7 424 879	27 273 962	25 250 446
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(3 302 876)	(3 008 194)	(9 925 177)	(8 985 273)
Убыток от переоценки основных средств	—	—	(3 100 184)	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(386 568)	(576 688)	(1 243 852)	(1 800 566)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(38 515)	(52 189)	(163 958)	(157 179)
Расход по налогу на прибыль	(1 358 489)	(808 664)	(2 458 311)	(2 938 297)
Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4 637 291	2 979 144	10 382 480	11 369 131

6. Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Передача электроэнергии	17 417 871	17 420 564	54 858 429	54 769 173
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 854 853	1 156 040	3 710 622	3 504 353
Прочая выручка	124 142	157 414	261 632	534 369
	19 396 866	18 734 018	58 830 683	58 807 895
Выручка по договорам аренды	7 045	9 875	31 088	23 782
	19 403 911	18 743 893	58 861 771	58 831 677

В состав прочей выручки входит, в основном, выручка от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию, электромонтажные и проектно-изыскательские работы.

7. Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Доходы/(убытки) от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	(3 975)	192 049	25 675	862 850
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	47 273	91 817	136 039	132 632
Списание кредиторской задолженности	46 070	3 256	94 227	22 525
Страховое возмещение, нетто	11 060	6 071	16 338	12 118
Прочие доходы	59 193	40 063	142 162	166 059
	159 621	333 256	414 441	1 196 184

8. Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Убыток от выбытия основных средств	–	(35 368)	–	(111 336)
Прочие расходы	–	(295)	–	(295)
	–	(35 663)	–	(111 631)

9. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(3 302 876)	(3 008 194)	(9 925 177)	(8 985 273)
Расходы на вознаграждения работникам	(2 089 824)	(1 953 869)	(6 281 754)	(6 093 834)
Материальные расходы, в т.ч.	(2 285 879)	(2 283 108)	(8 016 227)	(8 220 749)
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(1 921 840)	(1 869 626)	(7 032 434)	(7 217 320)
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(14 578)	(13 673)	(115 238)	(105 940)
Прочие материальные расходы	(349 461)	(399 809)	(868 555)	(897 489)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	(5 104 651)	(5 379 368)	(15 359 597)	(15 340 258)
Услуги по передаче электроэнергии	(4 397 358)	(4 532 319)	(13 557 318)	(13 559 841)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(520 366)	(491 884)	(1 237 479)	(1 014 250)
Краткосрочная аренда	(7 811)	(16 015)	(46 960)	(58 716)
Страхование	(15 738)	(18 469)	(48 369)	(53 628)
Прочие работы и услуги производственного характера	(163 378)	(320 681)	(469 471)	(653 823)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:	(293 538)	(344 250)	(788 169)	(906 333)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(101 210)	(111 550)	(263 058)	(265 704)
Охрана	(54 446)	(80 541)	(213 739)	(234 551)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	(76 604)	(69 461)	(138 079)	(164 355)
Услуги связи	(12 342)	(16 114)	(44 407)	(52 533)
Транспортные услуги	(3 631)	(4 261)	(10 397)	(12 473)
Прочие услуги	(45 305)	(62 323)	(118 489)	(176 717)
Изменение оценочных обязательств	103 579	(221 535)	(1 376 577)	(1 462 780)
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	(155 828)	(111 878)	(385 898)	(367 578)
Корректировка резерва под обесценение по авансам выданным	(495)	(1 153 455)	110 182	(1 278 003)
Корректировка резерва под обесценение запасов	(1 836)	(1 993)	(6 806)	(534)
Прочие расходы	(187 930)	(181 229)	(436 905)	(524 614)
	(13 319 278)	(14 638 879)	(42 466 928)	(43 179 956)

Прочие расходы представлены, в основном, расходами на услуги банков, невозмещаемым НДС.

10. Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	77 330	200 880	321 763	577 451
Амортизация дисконта по финансовым активам	57 503	51 841	168 134	151 579
Дивиденды к получению	—	—	—	293
Прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	—	11 704	—	11 704
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	—	—	462	—
	134 833	264 425	490 359	741 027
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(386 568)	(576 688)	(1 243 852)	(1 800 566)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(38 515)	(52 189)	(163 958)	(157 179)
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов	—	(4 477)	—	(4 477)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(9 923)	(9 425)	(31 247)	(29 817)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	456	(4 018)	(1 080)	(9 083)
	(434 550)	(646 797)	(1 440 137)	(2 001 122)

11. Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(1 047 026)	(951 580)	(2 674 050)	(2 823 967)
Корректировка налога за прошлые периоды	(2)	(22 464)	(5 934)	(99 070)
Итого	(1 047 028)	(974 044)	(2 679 984)	(2 923 037)
Отложенный налог на прибыль				
Начисление и восстановление временных разниц	(311 461)	165 380	221 673	(15 260)
Расход по налогу на прибыль	(1 358 489)	(808 664)	(2 458 311)	(2 938 297)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка основных средств	—	—	—	(1 624 976)	324 995	(1 299 981)
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	14 176	(2 835)	11 341	—	—	—
	14 176	(2 835)	11 341	(1 624 976)	324 995	(1 299 981)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка основных средств	—	—	—	—	—	—
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(14 976)	2 995	(11 981)	(50 249)	10 050	(40 199)
	(14 976)	2 995	(11 981)	(50 249)	10 050	(40 199)

11. Налог на прибыль (продолжение)

На 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по эффективной ставке 16,87 процентов в течение льготного периода налогообложения до конца 2022 года и по ставке 20 процентов после окончания льготного периода. Данные ставки предположительно будет применимы при реализации соответствующих активов и обязательств. ПАО «Россети Ленэнерго» применяет пониженную ставку по налогу на прибыль в соответствии с законом Санкт-Петербурга «О налоговых льготах» от 28.06.1995 № 81-11.

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Прибыль до налогообложения	5 995 780	3 787 808	12 840 791	14 307 428
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 199 156)	(757 562)	(2 568 158)	(2 861 486)
Эффект льготной ставки налога	190 827	166 487	367 530	493 140
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(313 752)	(195 125)	(386 840)	(470 881)
Эффект от реорганизации	—	—	(57 251)	—
Корректировки за предшествующие годы	(2)	(22 464)	(5 934)	(99 070)
Прочие корректировки	(36 406)	—	192 342	—
	<u>(1 358 489)</u>	<u>(808 664)</u>	<u>(2 458 311)</u>	<u>(2 938 297)</u>

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборуд. для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 г.	50 185 345	95 491 974	84 939 456	22 177 603	21 322 448	274 116 826
Поступления	—	—	—	—	14 280 104	14 280 104
Ввод в эксплуатацию	269 118	4 972 218	2 906 213	1 347 478	(9 495 027)	—
Выбытия	(28 128)	(61 133)	(83 470)	(122 632)	(1 067 841)	(1 363 204)
На 30 сентября 2019 г.	50 426 335	100 403 059	87 762 199	23 402 449	25 039 684	287 033 726
На 1 января 2020 г.	48 892 171	93 939 501	86 237 324	19 839 674	21 726 251	270 634 921
Поступления	—	—	—	—	18 515 782	18 515 782
Ввод в эксплуатацию	139 780	6 436 227	5 241 760	1 902 106	(13 719 873)	—
Выбытия	(9 128)	(6 833)	(18 603)	(59 306)	(59 119)	(152 989)
Убыток от переоценки	(1 473 566)	(1 651 579)	(2 077 810)	(424 383)	(504 102)	(6 131 440)
На 30 сентября 2020 г.	47 549 257	98 717 316	89 382 671	21 258 091	25 958 939	282 866 274
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 г.	(11 219 759)	(43 931 395)	(21 688 587)	(12 800 149)	(1 892 139)	(91 532 029)
Начисленная амортизация	(1 209 245)	(2 532 172)	(2 891 082)	(1 792 654)	—	(8 425 153)
Выбытия	13 007	16 261	43 004	110 037	—	182 309
На 30 сентября 2019 г.	(12 415 997)	(46 447 306)	(24 536 665)	(14 482 766)	(1 892 139)	(99 774 873)
На 1 января 2020 г.	(12 001 793)	(37 539 371)	(21 903 950)	(8 459 087)	(1 892 139)	(81 796 340)
Начисленная амортизация	(1 102 187)	(2 991 484)	(3 110 495)	(2 064 068)	—	(9 268 234)
Выбытия	3 930	4 690	9 673	48 735	—	67 028
Убыток от переоценки	374 134	347 516	519 219	165 411	—	1 406 280
На 30 сентября 2020 г.	(12 725 916)	(40 178 649)	(24 485 553)	(10 309 009)	(1 892 139)	(89 591 266)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 г.	38 965 586	51 560 579	63 250 869	9 377 454	19 430 309	182 584 797
На 30 сентября 2019 г.	38 010 338	53 955 753	63 225 534	8 919 683	23 147 545	187 258 853
На 1 января 2020 г.	36 890 378	56 400 130	64 333 374	11 380 587	19 834 112	188 838 581
На 30 сентября 2020 г.	34 823 341	58 538 667	64 897 118	10 949 082	24 066 800	193 275 008

По состоянию на 30 сентября 2020 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 2 694 050 (на 31 декабря 2019 года: 2 286 670), а также материалы для строительства основных средств в сумме 1 602 546 (на 31 декабря 2019 года: 1 441 887).

12. Основные средства (продолжение)

Результаты оценки справедливой стоимости основных средств и незавершенного строительства на 30 июня 2020 г. представлены в таблице ниже:

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборуд. для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Уменьшение справедливой стоимости, отраженное в прибылях и убытках	(244 242)	(1 233 583)	(879 362)	(238 895)	(504 102)	(3 100 184)
Уменьшение справедливой стоимости, отнесенное на прочий совокупный убыток	(855 190)	(70 480)	(679 229)	(20 077)	—	(1 624 976)
Итого	(1 099 432)	(1 304 063)	(1 558 591)	(258 972)	(504 102)	(4 725 160)

По состоянию на 30 июня 2020 г. Группа обновила оценку справедливой стоимости основных средств. Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 9,18% годовых. По результатам оценки влияния по состоянию на 30 июня 2020 года был отражен убыток от переоценки основных средств в размере 4 725 160 по ЕГДС «Санкт-Петербург». По состоянию на 30 сентября 2020 г. обесценение не выявлено. Группа продолжает анализировать влияние изменений экономической среды на ее деятельность с тем, чтобы по мере появления дополнительной информации по средне- и долгосрочным прогнозам энергопотребления в РФ и утверждению дальнейших планов Группы, обновить оценку справедливой стоимости объектов основных средств в последующие периоды. Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении основных средств раскрыта в Примечании 26.

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Права доступа	Гудвилл	Прочие нематериаль- ные активы	Итого Нематери- альные активы
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 г.	201 884	624 000	623 017	274 440	1 723 341
Поступления	144 614	–	–	–	144 614
Выбытия	(33 985)	–	–	(150 954)	(184 939)
На 30 сентября 2019 г.	312 513	624 000	623 017	123 486	1 683 016
 На 1 января 2020 г.	503 230	624 000	623 017	–	1 750 247
Поступления	207 985	–	–	–	207 985
Выбытия	(36 306)	–	–	–	(36 306)
На 30 сентября 2020 г.	674 909	624 000	623 017	–	1 921 926
 Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 г.	(42 106)	(183 029)	(623 017)	(219 422)	(1 067 574)
Начисленная амортизация	(100 561)	(15 600)	–	(48 713)	(164 874)
Выбытия	33 985	–	–	150 954	184 939
На 30 сентября 2019 г.	(108 682)	(198 629)	(623 017)	(117 181)	(1 047 509)
 На 1 января 2020 г.	(150 849)	(203 829)	(623 017)	–	(977 695)
Начисленная амортизация	(219 669)	(15 602)	–	–	(235 271)
Выбытия	36 304	–	–	–	36 304
На 30 сентября 2020 г.	(334 214)	(219 431)	(623 017)	–	(1 176 662)
 Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 г.	159 778	440 971	–	55 018	655 767
На 30 сентября 2019 г.	203 831	425 371	–	6 305	635 507
На 1 января 2020 г.	352 381	420 171	–	–	772 552
На 30 сентября 2020 г.	340 695	404 569	–	–	745 264

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 235 271 (За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 164 874).

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года составила: 9 383 (За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 32 736).

14. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 г.	2 173 270	—	91 004	—	2 264 274
Реклассификация между группами	—	1 843	(1 843)	—	—
Поступления	299 176	383 242	4 620	101	687 139
Изменение условий по договорам аренды	(52 989)	—	(137)	—	(53 126)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(2 085)	—	—	—	(2 085)
На 30 сентября 2019 г.	2 417 372	385 085	93 644	101	2 896 202
 На 1 января 2020 г.	2 359 290	385 085	94 449	101	2 838 925
Поступления	204 979	—	283	—	205 262
Изменение условий по договорам аренды	(104 081)	—	—	—	(104 081)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(160 173)	—	(2 393)	—	(162 566)
На 30 сентября 2020 г.	2 300 015	385 085	92 339	101	2 777 540
 Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 г.	—	—	—	—	—
Начисленная амортизация	(320 051)	(57 471)	(17 710)	(15)	(395 247)
Изменение условий по договорам аренды	31 505	—	170	—	31 675
Выбытие или прекращение договоров аренды	130	—	—	—	130
На 30 сентября 2019 г.	(288 416)	(57 471)	(17 540)	(15)	(363 442)
 На 1 января 2020 г.	(327 553)	(76 654)	(23 525)	(20)	(427 752)
Начисленная амортизация	(346 109)	(57 547)	(18 001)	(15)	(421 672)
Изменение условий по договорам аренды	112 590	—	36	—	112 626
Выбытие или прекращение договоров аренды	77 208	—	1 708	—	78 916
На 30 сентября 2020 г.	(483 864)	(134 201)	(39 782)	(35)	(657 882)
 Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 г.	2 173 270	—	91 004	—	2 264 274
На 30 сентября 2019 г.	2 128 956	327 614	76 104	86	2 532 760
На 1 января 2020 г.	2 031 737	308 431	70 924	81	2 411 173
На 30 сентября 2020 г.	1 816 151	250 884	52 557	66	2 119 658

15. Прочие внеоборотные финансовые активы

	На 30 сентября 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 763 857	2 595 723
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	246 888	246 888
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	17 669	17 785
	3 028 414	2 860 396

Финансовые вложения представлены следующими финансовыми активами:

	Доля участия, %, кол-во паев	Рейтинг	Рейтинго- вое агентство	На 30 сентября 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Промышленные территории»	197 885,27	ruAAA	Эксперт РА	246 888	246 888
				246 888	246 888
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход					
АО «СЗЭУК»	12,51%	—	—	14 169	14 169
ПАО «ФИЦ»	1%	—	—	3 500	3 500
Прочие	—	—	—	—	116
				17 669	17 785
	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинго- вое агентство	На 30 сентября 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Таврический Банк (АО)	0,51%	—	—	2 763 857	2 595 723
				2 763 857	2 595 723

15. Прочие внеоборотные финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 30 сентября 2020 года в состав активов Группы входят долгосрочные инвестиции, представленные паями в закрытом паевом инвестиционном комбинированном фонде «Промышленные территории» в количестве 197 885,27 шт. балансовой стоимостью 246 888, приобретенными по договору купли-продажи ценных бумаг № 231/11/ЗПИФ от 09.03.2011 у ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад».

Финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости

По состоянию на 30 сентября 2020 года в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитывается субординированный депозит, размещенный в банке Таврический Банк (АО), номинальная стоимость которого составляет 10 620 000 (на 31 декабря 2019 года – 10 620 000). Амортизированная стоимость на 30 сентября 2020 года составила 2 763 857 (на 31 декабря 2019 года – 2 595 723).

Амортизация дисконта по финансовым активам по субординированному депозиту в сумме 168 134 за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. (За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 151 579) признана в составе финансовых доходов.

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	36 396	14 807
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(6 346)	(2 191)
Прочая дебиторская задолженность	81 315	86 567
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	—	(677)
	111 365	98 506
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	4 553 252	4 390 888
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 725 063)	(1 842 139)
Прочая дебиторская задолженность	2 349 969	2 801 039
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(2 015 702)	(2 166 843)
	3 162 456	3 182 945

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 29.

17. Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	53 497	155 150
Резерв под обесценение авансов выданных	—	(13 624)
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	1 622 896	1 446 656
	1 676 393	1 588 182
Оборотные		
Авансы выданные	1 967 413	1 981 633
Резерв под обесценение авансов выданных	(1 291 762)	(1 388 210)
НДС к возмещению	86 488	52 915
НДС по авансам покупателей и заказчиков	1 942 342	1 968 951
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	28 431	93 663
	2 732 912	2 708 952

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 29.

18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

			30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе			4 674 018	2 950 924
Эквиваленты денежных средств			2 181 500	5 351 022
			6 855 518	8 301 946

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «АБ «РОССИЯ»	A+(RU)	АКРА	3 130 308	863 013
ПАО Сбербанк*	AAA (RU)	АКРА	1 344 101	1 234 521
Управление Федерального Казначейства по г. Санкт-Петербургу	—	—	90 422	90 422
Банк ГПБ (АО)*	AA+ (RU)	АКРА	85 304	725 330
ПАО «Промсвязьбанк»*	ruAA	Эксперт РА	9 108	16 669
Банк ВТБ (ПАО)*	ruAAA	Эксперт РА	13 298	19 872
НКО НКЦ (АО)*	—	—	1 009	1 000
ПАО Банк «ФК Открытие»	ruAA-	Эксперт РА	394	44
АО "СМП БАНК"	ruA-	Эксперт РА	71	—
Банк "ВБРР" (АО)*	AA(RU)	АКРА	3	52
ПАО «АК БАРС» БАНК *	ruA-	Эксперт РА	—	1
			4 674 018	2 950 924

* Банки, связанные с государством

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

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные банковские депозиты:

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Банк ГПБ (АО)*	4,15-4,20%	AA+ (RU)	АКРА	1 050 000	—
АО "АЛЬФА-БАНК"	4,15%	AA+ (RU)	АКРА	1 000 000	—
Банк ВТБ (ПАО)*	3,95-4,10%	ruAAA	Эксперт РА	103 650	754 300
ПАО Сбербанк*	2,08	AAA (RU)	АКРА	17 850	87 422
АО «АБ «РОССИЯ»	3,95%	A+(RU)	АКРА	10 000	9 300
ПАО Банк «ФК Открытие»	—	ruAA-	Эксперт РА	—	2 500 000
Банк "ВБРР" (АО)*	—	AA(RU)	АКРА	—	2 000 000
				2 181 500	5 351 022

* Банки, связанные с государством

По состоянию на 30 сентября 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

19. Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Номинальная стоимость одной акции	1 руб.	1 руб.	1 руб.	1 руб.
В обращении на 1 января, шт.	8 523 785 320	8 523 785 320	93 264 311	93 264 311
В обращении на конец периода и полностью оплаченные, шт.	8 465 960 168	8 523 785 320	93 264 101	93 264 311

Обыкновенные и привилегированные акции

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

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

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

По привилегированным акциям выплачивается дивиденд в размере 10% от чистой прибыли по данным отчетности, составленной по РСБУ, разделенной на число привилегированных акций, либо в размере дивиденда, выплаченного на обыкновенную акцию, в зависимости от того, какая из двух величин больше. Дивиденды, выплачиваемые по привилегированным акциям, являются некумулятивными. В случае ликвидации активы, оставшиеся после расчетов с кредиторами, выплаты дивидендов по привилегированным акциям и погашения их номинальной стоимости, распределяются между владельцами привилегированных и обыкновенных акций пропорционально количеству принадлежащих им акций.

Дивиденды

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

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

19. Уставный капитал (продолжение)

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

Привилегированные акции включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении, использованного в расчете базовой и разводненной прибыли на акцию (Примечание 20).

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

Общая сумма дивидендов, начисленных в 2020 году за год по 31 декабря 2019 г., составила 2 072 226 (за период, заканчивающийся 30 сентября 2019 г., были начислены дивиденды в размере 1 338 666). Сумма дивидендов за 2016 г., возвращенная в Группу по истечении срока востребования и включенная в состав нераспределенной прибыли, составила 20 877.

Собственные выкупленные акции

Ниже представлена информация о собственных выкупленных акциях:

30 сентября 2020 года			31 декабря 2019 года		
Количество акций, шт.			Количество акций, шт.		
Обыкновенные	Привилегированные	Стоимость	Обыкновенные	Привилегированные	Стоимость
57 825 152	210	456 255	—	—	—

В соответствии с Отчетом об итогах предъявления акционерами ПАО «Ленэнерго» требований о выкупе принадлежащих им акций, утвержденным решением Совета директоров Общества от 13.03.2020 (протокол заседания от 13.03.2020 № 41), ПАО «Россети Ленэнерго» в 1 квартале 2020 г. выкупило собственные обыкновенные акции в количестве 64 598 824 штук и собственные привилегированные акции в количестве 10 штук. Общая стоимость выкупа составила 509 686. Во втором квартале 2020 года ПАО «Россети Ленэнерго» завершило реорганизацию в форме присоединения четырех дочерних обществ: АО «Курортэнерго», АО «СПб ЭС», АО «ПЭС», АО «ЦЭК». В процессе реорганизации ПАО «Россети Ленэнерго» произвело обмен собственными выкупленными обыкновенными акциями в количестве 6 773 972 штук общей стоимостью 53 446 на акции миноритарных акционеров присоединяемых дочерних обществ, а также получила в составе передаваемых активов от АО «СПб ЭС» собственные обыкновенные акции в количестве 300 штук и собственные привилегированные акции в количестве 200 штук общей стоимостью 16. Собственные выкупленные акции не принимают участие в голосовании.

20. Прибыль на акцию

Начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа пересмотрела подход расчета прибыли на акцию, приняв для целей определения знаменателя количество акций, приходящееся на держателей акций Компании (ранее – приходящееся на держателей обыкновенных акций Компании). Для расчета прибыли на акцию Группа делит прибыль, причитающуюся на долю собственников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период. Изменение подхода не оказало существенного влияния на показатель «прибыли на акцию – базовая и разводненная» за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года. У Группы отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
<i>В тыс. шт. акций</i>				
Обыкновенные и привилегированные акции на начало периода	8 559 224	8 617 050	8 617 050	8 617 050
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	(35 494)	–
Эффект от конвертации акций	–	–	(6 312)	–
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период (в тыс. шт.)	8 559 224	8 617 050	8 575 244	8 617 050
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период (в тыс. шт.)	8 559 224	8 617 050	8 575 244	8 617 050
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	4 637 291	2 974 367	10 383 679	11 357 795
Прибыль акцию – базовая (в российских рублях)	0,54	0,35	1,21	1,32

21. Заемные средства

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	13 000 000	17 000 000
Необеспеченные облигационные займы	12 400 000	2 400 000
Обязательства по аренде	2 220 075	2 462 488
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(482 925)	(419 985)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(2 400 000)	(2 400 000)
	24 737 150	19 042 503
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	49 451	8 728 523
Необеспеченные облигационные займы	2 522 436	2 485 656
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	482 925	419 985
	3 054 812	11 634 164
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	49 451	39 949
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	122 436	85 656
	171 887	125 605

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, Группа выпустила облигационные займы и привлекла следующие банковские кредиты:

	Эффективные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные банковские кредиты*	5,65%-7,00%	2021-2023	22 000 000
Необеспеченные банковские кредиты	5,6-6,10%	2023	5 000 000
Необеспеченные облигационные займы	6,20%	2023	10 000 000
			37 000 000

* Кредиты и займы, полученные от компаний, связанных с государством

21. Заемные средства (продолжение)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, Группа погасила следующие существенные облигационные займы, банковские кредиты и займы:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	35 688 574
Кредиты и займы, полученные от организаций, не связанных с государством	4 000 000
	39 688 574

По состоянию на 30 сентября 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 84 000 000 (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 65 232 049). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	29 199	17 333
Прочая кредиторская задолженность	–	17 679
	29 199	35 012
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	9 700 329	10 601 956
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	148 268	1 494 317
Задолженность перед персоналом	1 313 758	1 479 613
Дивиденды к уплате	925 611	73 471
	12 087 966	13 649 357

23. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	1 165 171	682 710
Налог на имущество	105 279	695 921
Взносы на социальное обеспечение	146 778	239 019
Прочие налоги к уплате	58 245	73 256
	1 475 473	1 690 906

24. Авансы полученные

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	6 674 604	5 939 776
Прочие авансы полученные	1 811	11 917
	6 676 415	5 951 693
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	11 659 245	12 167 425
Прочие авансы полученные	1 169 394	786 021
	12 828 639	12 953 446

25. Оценочные обязательства

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 года	2019 года
Остаток на 1 января	(5 618 942)	(3 723 929)
Начисление (увеличение) за период	(2 137 064)	(2 129 204)
Восстановление (уменьшение) за период	760 487	666 424
Использование оценочных обязательств	15 019	27 002
Остаток на 30 сентября	<u>(6 980 500)</u>	<u>(5 159 707)</u>

26. Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости, соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования приоритетных проектов инвестиционных программ, обслуживанию имеющихся на отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований. Руководство Группы реализует мероприятия, направленные на оптимизацию структуры заемного капитала, обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах и краткосрочных финансовых вложений, контроль качества принимаемого финансового обеспечения (банковских гарантий).

Кредитный риск

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	246 888	246 888
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17 669	17 785
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	3 273 821	3 281 451
Денежные средства и их эквиваленты	6 855 518	8 301 946
Финансовые вложения	2 763 857	2 595 723
	<u>13 157 753</u>	<u>14 443 793</u>

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2019 г.
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	3 686 907	(1 271 848)	3 548 728	(1 370 072)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	907 545	(628 349)	872 670	(579 659)
Прочие покупатели	2 426 480	(1 846 914)	2 871 903	(2 062 119)
	7 020 932	(3 747 111)	7 293 301	(4 011 850)

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2019 г.
Непросроченная задолженность	2 871 174	(149 903)	3 158 407	(373 622)
Просроченная менее чем на 3 месяца	419 953	(103 245)	477 587	(226 637)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	186 968	(114 939)	220 288	(211 646)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	632 698	(566 148)	1 555 628	(1 421 917)
Просроченная на срок более года	2 910 139	(2 812 876)	1 881 391	(1 778 028)
	7 020 932	(3 747 111)	7 293 301	(4 011 850)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2020 г.	2019 г.
Остаток на 1 января	4 011 850	2 769 651
Начисление резерва за период	564 315	1 654 565
Восстановление сумм резерва за период	(645 784)	(485 814)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(183 270)	(129 856)
Остаток на 30 сентября	3 747 111	3 808 546

Риск ликвидности

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

30 сентября 2020 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	25 571 887	30 150 210	3 791 558	1 352 500	25 006 152	—	—	—
Обязательства по аренде	2 220 075	3 954 862	605 491	430 349	250 263	166 356	143 063	2 359 340
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 117 165	12 136 657	12 089 766	23 090	1 800	1 800	1 800	18 401
	39 909 127	46 241 729	16 486 815	1 805 939	25 258 215	168 156	144 863	2 377 741

31 декабря 2019 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	28 214 179	33 070 331	12 460 826	1 216 500	19 393 005	—	—	—
Обязательства по аренде	2 462 488	4 753 946	644 572	549 789	347 011	251 549	152 793	2 808 232
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 131 285	12 139 553	12 096 273	19 479	1 800	1 800	1 800	18 401
	42 807 952	49 963 830	25 201 671	1 785 768	19 741 816	253 349	154 593	2 826 633

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Справедливая и балансовая стоимость

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, а также основных средств:

	Прим.	30 сентября 2020 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Основные средства	12	193 275 008	193 275 008	—	—	193 275 008
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочные банковские депозиты	15	2 763 857	5 262 416	—	—	5 262 416
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	246 888	246 888	—	—	246 888
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	111 365	103 570	—	—	103 570
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	15	17 669	17 669	—	—	17 669
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	21	(25 571 887)	(25 733 696)		(12 517 768)	(13 215 928)
Долгосрочная кредиторская задолженность	22	(29 199)	(34 634)	—	—	(34 634)
		170 813 701	173 137 221	—	(12 517 768)	185 654 989

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Справедливая и балансовая стоимость (продолжение)

	Прим.	31 декабря 2019 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Основные средства	12	188 838 581	188 838 581	—	—	188 838 581
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Долгосрочные банковские депозиты	15	2 595 723	5 910 653	—	—	5 910 653
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	246 888	246 888	—	—	246 888
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	98 506	85 216	—	—	85 216
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:						
Инвестиции в долевые инструменты	15	17 785	17 785	—	—	17 785
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	21	(28 214 179)	(27 510 384)	—	(2 214 465)	(25 295 919)
Долгосрочная кредиторская задолженность	22	(35 012)	(38 132)	—	—	(38 132)
		163 548 292	167 550 607	—	(2 214 465)	169 765 072

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2020 года составила 6.06% (на 31 декабря 2019 года: 8.84%). Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным банковским депозитам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 сентября 2020 года составила 5.74% (на 31 декабря 2019 года: 4.64%).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Справедливая и балансовая стоимость (продолжение)

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
На 1 января	246 888	432 417	17 785	13 164
Приобретение	—	—	—	—
Продажа	—	(27 726)	(116)	—
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	—	—	—	—
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	—	(4 477)	—	—
На 30 сентября	246 888	400 214	17 669	13 164

27. Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 54 997 666 тыс. руб. с учётом НДС по состоянию на 30 сентября 2020 г. (по состоянию на 31 декабря 2019 г.: 43 065 215 тыс. руб. с учетом НДС).

На 30 сентября 2020 г. у Группы нет будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не начался.

28. Условные обязательства

Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

28. Условные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства

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

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

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

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

По состоянию на 30 сентября 2020 г. Группа имеет условные обязательства, связанные с расчетами по налогу на имущество дочерних компаний АО «СПб ЭС» и АО «ПЭС», которые не оказали влияния на показатели данной финансовой отчетности. На момент составления финансовой отчетности разногласия с налоговыми органами отсутствуют. При наступлении определенных событий в будущем, не контролируемых Группой, у Группы могут возникнуть обязательства и расходы в максимальной сумме 342 800 (31 декабря 2019 г.: 342 800).

Судебные разбирательства

По оценке руководства, вероятность неблагоприятного для Группы исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов не является высокой в отношении судебных исков в сумме 1 644 106 по состоянию на 30 сентября 2020 года. По мнению руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

28. Условные обязательства (продолжение)

Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

29. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является Государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными предприятиями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями:

Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года		
Материнская компания						
Прочие доходы	455	455	1 366	1 366	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Аренда	—	37	—	154	—	—
Прочая выручка	938	—	938	6 162	—	—
Прочие доходы	10 617	25 129	10 617	25 318	54 416	169 490
Итого выручка	12 010	25 621	12 921	33 000	54 416	169 490

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Операционные расходы, финансовые расходы	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября	31 декабря
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Материнская компания						
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(51 564)	(46 239)	(132 898)	(127 069)	34 532	33 838
Прочие работы и услуги производственного характера	(6 284)	(6 282)	(18 852)	(18 853)	858	—
Прочие расходы	—	—	—	—	4 305	100
Дивиденды к уплате	—	—	(550 685)	(204 690)	—	—
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(3 169)	(18 084)	(82 225)	(65 521)	—	—
	(61 017)	(70 605)	(784 660)	(416 133)	39 695	33 938
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	(2 357 626)	(2 442 224)	(6 930 367)	(7 278 553)	748 341	786 976
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	(232)	(1 859)	(4 612)	(2 551)	—	—
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	—	(4 029)	—	(17 627)	—	20 385
Аренда	(278)	(268)	(815)	(855)	200	17 879
Резервы	—	1 672	—	(77 003)	—	78 675
Дивиденды к уплате	—	—	(276 310)	(256 210)	—	—
Прочие расходы	(86 981)	(119 147)	(125 436)	(191 600)	94 932	454 924
	(2 445 117)	(2 565 855)	(7 337 540)	(7 824 399)	843 473	1 358 839
	(2 494 124)	(2 610 839)	(8 109 279)	(8 207 532)	937 584	1 562 267

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	Балансовая стоимость	
	На 30 сентября 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	2 427 336	2 485 656
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	131 335	137 606
Авансы полученные	1 894	1 639
Итого	2 560 565	2 624 901

Операции с ключевым управленческим персоналом

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Совета директоров, членов Правления, генерального директора, его заместителей и главного бухгалтера. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, представленная краткосрочными вознаграждениями работникам (зарботная плата, годовая премия, пенсии) и выходными пособиями и включенная в строку «Расходы на вознаграждения работникам» представлена в таблице ниже:

	За три месяца, закончившихся		За девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 года	30 сентября 2019 года	30 сентября 2020 года	30 сентября 2019 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	80 499	29 798	151 410	94 081
	80 499	29 798	151 410	94 081

Операции с компаниями, связанными с государством

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 74% и 76% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 76% и 75%), включая 73% и 75% выручки от передачи электроэнергии (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 75% и 75%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 51% и 56% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 44% и 56%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, составили 64% и 69% от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 100% и 100%).

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с компаниями, связанными с государством (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 2 714 744 (по состоянию на 31 декабря 2019 года 4 929 589)

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 21. Обязательства по аренде по компаниям, связанным с государством (в составе заемных средств) по состоянию на 30 сентября 2020 года составили 1 055 721 (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 1 019 492)

30. События после отчетной даты

По мнению Руководства в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2020 года и на 30 сентября 2020 года.