

**ПАО «Россети Ленэнерго»**

**Промежуточная сокращенная консолидированная  
финансовая отчетность (неаудированная),  
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки.....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный) .....	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный) .....	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный).....	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале (неаудированный) .....	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)	
1. Общие сведения .....	11
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности.....	13
3. Основные принципы учетной политики .....	14
4. Оценка справедливой стоимости.....	14
5. Информация по сегментам.....	15
6. Выручка .....	18
7. Прочие доходы .....	18
8. Прочие расходы.....	18
9. Операционные расходы.....	19
10. Финансовые доходы и расходы .....	20
11. Налог на прибыль.....	20
12. Основные средства.....	22
13. Нематериальные активы.....	23
14. Активы в форме права пользования.....	24
15. Прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы .....	25
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	25
17. Авансы выданные и прочие активы .....	26
18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств .....	26
19. Уставный капитал .....	26
20. Прибыль на акцию .....	28
21. Заемные средства .....	28
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	29
23. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль.....	29
24. Авансы полученные.....	30
25. Оценочные обязательства .....	30
26. Управление финансовыми рисками и капиталом .....	30
27. Договорные обязательства капитального характера .....	34
28. Условные обязательства.....	34
29. Операции со связанными сторонами .....	36
30. События после отчетной даты .....	39



## Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго»:

### Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Россети Ленэнерго» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточных сокращенных консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

### Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



## Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

*АО "РСК Аудит"*

20 августа 2021 года

Москва, Российская Федерация

Т. В. Сиротинская, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000527),  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество «Россети  
Ленэнерго»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических  
лиц 22 июля 2002 г., и присвоен государственный регистрационный  
номер 1027809170300

Идентификационный номер налогоплательщика: 7803002209

196247, Россия, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 1

Независимый аудитор:  
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская  
регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических  
лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный  
регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация  
«Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и  
аудиторских организаций – 12006020338


**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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
		2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка	6	22 527 744	17 860 231	46 539 980	39 457 860
Операционные расходы	9	(14 628 120)	(13 423 789)	(31 064 788)	(29 147 408)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	(183 469)	(4 234)	(252 920)	30 226
Убыток от переоценки основных средств	12	—	(3 100 184)	—	(3 100 184)
Прочие доходы	7	412 884	184 976	768 591	261 502
Прочие расходы	8	(448 394)	(8 743)	(476 829)	(6 682)
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>7 680 645</b>	<b>1 508 257</b>	<b>15 514 034</b>	<b>7 495 314</b>
Финансовые доходы	10	122 855	176 907	248 223	355 284
Финансовые расходы	10	(692 119)	(498 927)	(1 140 670)	(1 005 587)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>7 111 381</b>	<b>1 186 237</b>	<b>14 621 587</b>	<b>6 845 011</b>
Расход по налогу на прибыль	11	(1 272 566)	(287 562)	(2 679 616)	(1 099 822)
<b>Прибыль за период</b>		<b>5 838 815</b>	<b>898 675</b>	<b>11 941 971</b>	<b>5 745 189</b>
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Убыток от переоценки основных средств	12	—	(1 624 976)	—	(1 624 976)
Эффект налога на прибыль		—	324 995	—	324 995
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		4 012	(35 954)	48 885	(14 176)
Эффект налога на прибыль		(802)	7 191	(9 777)	2 835
<b>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>3 210</b>	<b>(1 328 744)</b>	<b>39 108</b>	<b>(1 311 322)</b>
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>3 210</b>	<b>(1 328 744)</b>	<b>39 108</b>	<b>(1 311 322)</b>
<b>Общий совокупный доход/(убыток) за период</b>		<b>5 842 025</b>	<b>(430 069)</b>	<b>11 981 079</b>	<b>4 433 867</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>					
Собственникам Компании		5 838 815	902 940	11 941 971	5 746 388
Держателям неконтролирующих долей		—	(4 265)	—	(1 199)
<b>Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:</b>					
Собственникам Компании		5 842 025	(425 804)	11 981 079	4 435 066
Держателям неконтролирующих долей		—	(4 265)	—	(1 199)
<b>Прибыль на акцию</b>					
Базовая прибыль на акцию (руб.)	20	0,68	0,11	1,40	0,67

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 20 августа 2021 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

И.о. генерального директора

 /И. А. Кузьмин/

Главный бухгалтер

 /М. В. Кулешова/

		На 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	На 31 декабря 2020 года (аудированные данные)
	Прим.		
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	12	202 167 202	196 959 774
Нематериальные активы	13	244 929	778 496
Активы в форме права пользования	14	2 300 762	2 357 087
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	96 773	255 835
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		92 242	98 120
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	6 243 873	7 544 536
Отложенные налоговые активы		7 912	—
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	17	1 193 385	1 007 069
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>212 347 078</b>	<b>209 000 917</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		1 127 475	999 373
Прочие оборотные финансовые активы	15	308 655	—
Предоплата по налогу на прибыль		—	596 567
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	3 760 942	3 299 814
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17	3 239 846	3 819 264
Денежные средства и их эквиваленты	18	6 278 888	1 760 327
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>14 715 806</b>	<b>10 475 345</b>
<b>Итого активы</b>		<b>227 062 884</b>	<b>219 476 262</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	19	13 089 482	13 089 482
Собственные выкупленные акции	19	(456 255)	(456 255)
Эмиссионный доход		52 075 215	52 075 215
Прочие резервы		28 698 263	28 753 009
Нераспределенная прибыль		59 900 920	51 504 935
<b>Итого капитал, причитающийся собственникам Компании</b>		<b>153 307 625</b>	<b>144 966 386</b>
Неконтролирующая доля		—	—
<b>Итого капитал</b>		<b>153 307 625</b>	<b>144 966 386</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	21	19 020 572	28 116 340
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22	11 563	7 930
Долгосрочные авансы полученные	24	6 848 204	5 507 604
Обязательства по вознаграждениям работникам		711 153	759 876
Отложенные налоговые обязательства		1 351 168	810 369
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>27 942 660</b>	<b>35 202 119</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	21	3 542 890	3 281 283
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	15 717 670	13 832 799
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	2 161 879	900 779
Краткосрочные авансы полученные	24	14 905 582	13 310 227
Оценочные обязательства	25	9 224 602	7 981 040
Задолженность по текущему налогу на прибыль		259 976	1 629
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>45 812 599</b>	<b>39 307 757</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>73 755 259</b>	<b>74 509 876</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>227 062 884</b>	<b>219 476 262</b>

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудированные данные)
	Прим.		
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
<b>Прибыль за период</b>		<b>11 941 971</b>	<b>5 745 189</b>
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов и активов в форме права пользования	9	7 029 396	6 622 301
Убыток от переоценки основных средств	12	–	3 100 184
Неденежные расчеты по тех. присоединению к сети		(2 001 587)	(344 793)
Неденежные расчеты по аренде		(403)	–
Финансовые расходы	10	1 140 670	1 005 587
Финансовые доходы	10	(248 223)	(355 284)
Финансовый результат от выбытия основных средств и обесценение нематериальных активов	8	476 829	6 682
(Восстановление)/начисление обесценения запасов	9	(32 525)	4 970
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	26	252 920	(30 226)
Восстановление обесценения авансов выданных	9	(6 971)	(110 677)
Списание дебиторской задолженности		9 496	1 752
Списание кредиторской задолженности	7	(88 824)	(48 157)
Начисление оценочных обязательств	25	1 085 308	1 480 156
Расход по налогу на прибыль	11	2 679 616	1 099 822
<b>Итого влияние корректировок</b>		<b>10 295 702</b>	<b>12 432 317</b>
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		5 878	412
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(19 847)	9 223
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		168 104	68 441
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		(186 316)	118 882
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		2 117	(3 761)
Изменение долгосрочных авансов полученных		1 340 600	346 641
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>23 548 209</b>	<b>18 717 344</b>
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(715 593)	17 847
Изменение авансов выданных и прочих активов		538 968	28 945
Изменение запасов		(237 915)	(189 747)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		325 713	(1 838 389)
Изменение авансов полученных		1 595 355	614 829
Прочее		–	(114)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>25 054 737</b>	<b>17 350 715</b>
Налог на прибыль уплаченный		(1 305 024)	(1 914 030)
Проценты уплаченные по договорам аренды	10	(84 660)	(125 443)
Проценты уплаченные		(725 047)	(626 704)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>22 940 006</b>	<b>14 684 538</b>



		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
Прим.		(неаудированные данные)	(неаудированные данные)
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
	Приобретение основных средств и нематериальных активов	(10 232 169)	(11 101 203)
	Возврат ранее выданных авансов под капитальное строительство	—	4 610
	Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений	(1 428 655)	—
	Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений	2 190 348	—
	Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	—	223
	Проценты полученные	153 806	242 883
	<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(9 316 670)</b>	<b>(10 853 487)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
	Привлечение заемных средств	6 991 544	31 000 000
	Погашение заемных средств	(15 792 773)	(33 688 574)
	Платежи по обязательствам по аренде	(297 920)	(201 162)
	Дивиденды выплаченные	(5 626)	(725 554)
	Приобретение собственных акций	—	(534 666)
	<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>(9 104 775)</b>	<b>(4 149 956)</b>
	<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>4 518 561</b>	<b>(318 905)</b>
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18 <b>1 760 327</b>	<b>8 301 946</b>
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18 <b>6 278 888</b>	<b>7 983 041</b>



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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Неконтро- лирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспре- деленная прибыль		
<b>Остаток на 1 января 2021 года</b>	<b>13 089 482</b>	<b>52 075 215</b>	<b>(456 255)</b>	<b>28 753 009</b>	<b>51 504 935</b>	<b>144 966 386</b>	<b>144 966 386</b>
Прибыль за отчетный период	—	—	—	—	11 941 971	11 941 971	11 941 971
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	48 885	48 885	48 885
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	—	—	(9 777)	(9 777)	(9 777)
<b>Общий совокупный доход за отчетный период</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>11 981 079</b>	<b>11 981 079</b>	<b>11 981 079</b>
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога	—	—	—	(68 432)	68 432	—	—
Отложенный налог в отношении восстановления резерва по переоценке выбывших основных средств	—	—	—	13 686	(13 686)	—	—
Дивиденды акционерам (Примечание 19)	—	—	—	—	(3 639 840)	(3 639 840)	(3 639 840)
<b>Остаток на 30 июня 2021 года (неаудированные данные)</b>	<b>13 089 482</b>	<b>52 075 215</b>	<b>(456 255)</b>	<b>28 698 263</b>	<b>59 900 920</b>	<b>153 307 625</b>	<b>153 307 625</b>

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

	<b>Капитал, причитающийся собственникам Компании</b>						<b>Неконтролирующая доля</b>	<b>Итого капитал</b>
	<b>Уставный капитал</b>	<b>Эмиссионный доход</b>	<b>Собственные выкупленные акции</b>	<b>Прочие резервы</b>	<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>Итого</b>		
<b>Остаток на 1 января 2020 года</b>	<b>13 089 482</b>	<b>52 075 215</b>	–	<b>31 717 801</b>	<b>41 279 084</b>	<b>138 161 582</b>	<b>213 731</b>	<b>138 375 313</b>
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	–	–	5 746 388	5 746 388	(1 199)	<b>5 745 189</b>
Прочий совокупный убыток	–	–	–	(1 624 976)	(14 176)	(1 639 152)	–	<b>(1 639 152)</b>
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	–	–	–	324 995	2 835	327 830	–	<b>327 830</b>
<b>Общий совокупный доход / (убыток) за отчетный период</b>	–	–	–	<b>(1 299 981)</b>	<b>5 735 047</b>	<b>4 435 066</b>	<b>(1 199)</b>	<b>4 433 867</b>
Выкуп собственных акций	–	–	(509 685)	–	–	(509 685)	–	<b>(509 685)</b>
Объединение с дочерними обществами	–	–	53 430	–	134 107	187 537	(212 532)	<b>(24 995)</b>
Восстановление резерва по переоценке выбывших основных средств, за вычетом налога	–	–	–	(44 639)	44 639	–	–	–
Отложенный налог в отношении восстановления резерва по переоценке выбывших основных средств	–	–	–	8 928	(8 928)	–	–	–
Дивиденды акционерам (Примечание 19)	–	–	–	–	(2 051 349)	(2 051 349)	–	<b>(2 051 349)</b>
<b>Остаток на 30 июня 2020 года (неаудированные данные)</b>	<b>13 089 482</b>	<b>52 075 215</b>	<b>(456 255)</b>	<b>30 382 109</b>	<b>45 132 600</b>	<b>140 223 151</b>	–	<b>140 223 151</b>

## **1. Общие сведения**

### **1.1. Группа и ее деятельность**

Публичное акционерное общество «Россети Ленэнерго» (ранее ПАО «Ленэнерго», в июле 2020 года в ЕГРЮЛ внесена запись о смене названия Общества), сокращенное наименование ПАО «Россети Ленэнерго» (далее – «Компания») было образовано 22 января 1993 г. в качестве правопреемника прав и обязанностей государственного предприятия – производственного объединения энергетики и электрификации «Ленэнерго» в пределах, определенных в плане приватизации от 22 декабря 1992 г. 1 октября 2005 г. в результате реструктуризации Компании путем выделения производства, продажи и передачи электроэнергии, за Компанией сохранились распределительные сети, относящиеся к передаче электроэнергии. В настоящее время деятельность включает в себя передачу электроэнергии и подключение новых потребителей к сетям.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

На 30 июня 2021 г. Группа включала в себя Компанию и ее дочерние общества, далее совместно именуемые «Группа».

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

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

Численность персонала на 30 июня 2021 г. составила 8 529 человек (на 31 декабря 2020 г.: 8 516 человек).

Группа контролируется Публичным акционерным обществом «Российские сети» (далее ПАО «Россети»), которому на 30 июня 2021 г. напрямую принадлежало 67,48% (31 декабря 2020 г.: 67,48%) уставного капитала Группы, включая 68,22% (31 декабря 2020 г.: 68,22%) обыкновенных акций.

### **1.2. Отношения с государством**

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Группы (далее – «основной акционер материнской компании»). Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 30 июня 2021 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров, регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество компаний, связанных с основным акционером материнской компании).

## **1. Общие сведения (продолжение)**

### **1.3. 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. 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.

В 2021 году ситуация постепенно выравнивается, проводится вакцинация населения. Однако восстановление экономики тесно связано с сохраняющимися ограничительными мерами, уровень экономической активности остается пониженным, восстановление – неравномерным. Принимая во внимание имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, Группа не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавируса (COVID-19) на финансовое положение и финансовые результаты в краткосрочной перспективе. При этом возможность оценки последствий влияния COVID-19 в среднесрочной и долгосрочной перспективе, в случае возникновения новых волн распространения и ужесточения мер, направленных на сдерживание инфекции, 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 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.

Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок.

### **1.4. Финансовое положение и ликвидность**

Группа управляет риском ликвидности так, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков (Примечание 26).

## **1. Общие сведения (продолжение)**

В процессе управления риском ликвидности Группа руководствуется следующими факторами:

(а) По состоянию на 30 июня 2021 года краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 31 096 793 (31 декабря 2020 г.: 28 832 412). Существенной частью текущих обязательств Группы является предоплата за будущие услуги.

(б) По состоянию на 30 июня 2021 года Группа имеет свободный кредитный лимит, по которому имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства на общую сумму 109 580 655 (31 декабря 2020 г.: 81 715 227), в том числе:

- 65 828 000 в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий с обязательством банка выдачи кредита (31 декабря 2020 г.: 58 000 000);
- 42 000 000 в рамках открытых Группе возобновляемых кредитных линий без обязательства банка выдачи кредита (31 декабря 2020 г.: 21 715 227);
- 1 752 655 – кредитные ресурсы в форме овердрафта (31 декабря 2020 г.: 2 000 000).

(в) В первом полугодии 2021 года Группа получила прибыль в размере 11 941 971 (первое полугодие 2020 года: 5 745 189).

(г) Чистый денежный поток от операционной деятельности составил 22 940 006 (первое полугодие 2020 года: 14 684 538).

Руководство Группы полагает, что Группа сможет продолжать свою деятельность непрерывно и, как следствие, она 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события, 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 2020 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

### **2.2. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

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 2020 года, и по состоянию на эту дату.

### **2.3. Реклассификация сравнительных данных**

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

## **2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

### **2.4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам**

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2021 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Помимо новых стандартов и разъяснений, вступающих в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года и после этой даты, и применимых к деятельности Группы, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были выпущены следующие поправки к стандартам:

- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Ожидается, что после вступления в силу данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## **3. 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 2020 года.

## **4. Оценка справедливой стоимости**

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

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.

#### **4. Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшей причиной перевода.

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

#### **5. Информация по сегментам**

Совет директоров Компании является органом, принимающим решения по операционной деятельности.

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

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

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

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

- Сегмент «Город Санкт-Петербург»: входят данные по РСБУ отчетности сегмента «Город Санкт-Петербург» ПАО «Россети Ленэнерго» и РСБУ данные дочерних компаний;
- Сегмент «Ленинградская область»: входят данные по РСБУ отчетности сегмента «Ленинградская область» ПАО «Россети Ленэнерго».

Показатели сегментов основаны на финансовой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.



## 5. Информация по сегментам (продолжение)

*За три месяца, закончившихся 30 июня 2021 года:*

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	14 562 460	7 965 284	22 527 744
<b>Выручка сегментов</b>	<b>14 562 460</b>	<b>7 965 284</b>	<b>22 527 744</b>
В т.ч.			
Передача электроэнергии	11 607 723	7 764 879	19 372 602
Технологическое присоединение к сетям	2 868 607	173 678	3 042 285
Выручка по договорам аренды	4 176	4 736	8 912
Прочая выручка	81 954	21 991	103 945
<b>EBITDA</b>	<b>8 762 847</b>	<b>2 431 345</b>	<b>11 194 192</b>

*За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года:*

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	10 421 885	7 438 346	17 860 231
<b>Выручка сегментов</b>	<b>10 421 885</b>	<b>7 438 346</b>	<b>17 860 231</b>
В т.ч.			
Передача электроэнергии	9 414 043	7 079 377	16 493 420
Технологическое присоединение к сетям	934 356	338 513	1 272 869
Выручка по договорам аренды	16 006	3 366	19 372
Прочая выручка	57 480	17 090	74 570
<b>EBITDA</b>	<b>5 275 829</b>	<b>2 594 767</b>	<b>7 870 596</b>

*За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года:*

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	28 872 922	17 667 058	46 539 980
<b>Выручка сегментов</b>	<b>28 872 922</b>	<b>17 667 058</b>	<b>46 539 980</b>
В т.ч.			
Передача электроэнергии	25 427 127	17 169 801	42 596 928
Технологическое присоединение к сетям	3 293 902	452 792	3 746 694
Выручка по договорам аренды	8 364	11 155	19 519
Прочая выручка	143 529	33 310	176 839
<b>EBITDA</b>	<b>16 753 648</b>	<b>5 770 732</b>	<b>22 524 380</b>

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 30 июня 2021 г.	174 894 107	54 413 199	229 307 306

## 5. Информация по сегментам (продолжение)

*За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года:*

	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Выручка от внешних покупателей	23 556 598	15 901 262	39 457 860
<b>Выручка сегментов</b>	<b>23 556 598</b>	<b>15 901 262</b>	<b>39 457 860</b>
В т.ч.			
Передача электроэнергии	22 198 938	15 241 620	37 440 558
Технологическое присоединение к сетям	1 233 628	622 141	1 855 769
Выручка по договорам аренды	17 301	6 742	24 043
Прочая выручка	106 731	30 759	137 490
<b>EBITDA</b>	<b>11 939 746</b>	<b>5 206 661</b>	<b>17 146 407</b>
	Сегмент Город Санкт-Петербург	Сегмент Ленинградская область	Итого
Основные средства и незавершенное строительство сегментов на 31 декабря 2020 г.	172 414 636	53 919 365	226 334 001

## Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
<b>EBITDA отчетных сегментов</b>	<b>11 194 192</b>	<b>7 870 596</b>	<b>22 524 380</b>	<b>17 146 407</b>
Дисконтирование финансовых инструментов	1 601	(450)	535	(1 536)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	(8 141)	67 099	(17 689)	1 012 585
Корректировка по аренде	211 007	151 443	340 321	304 380
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(11 510)	(27 210)	(1 734)	(23 858)
Корректировка стоимости основных средств	(89 183)	24 788	(95 409)	(12 548)
Корректировка по нематериальным активам	(370 235)	73 641	(352 352)	114 626
Корректировка доходов	(13 155)	—	(13 029)	(873 673)
Корректировка стоимости ТМЦ и списание прочих оборотных активов	38 181	(65 185)	47 243	(71 331)
Корректировка начисления расходов	1 015	50 809	—	—
Прочие корректировки	4 340	(30 984)	8 745	(44 829)
<b>EBITDA (по данным промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по МСФО)</b>	<b>10 958 112</b>	<b>8 114 547</b>	<b>22 441 011</b>	<b>17 550 223</b>
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(3 492 821)	(3 340 116)	(7 029 396)	(6 622 301)
Убыток от переоценки основных средств	—	(3 100 184)	—	(3 100 184)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(311 538)	(409 381)	(705 368)	(857 284)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(42 372)	(78 629)	(84 660)	(125 443)
Расход по налогу на прибыль	(1 272 566)	(287 562)	(2 679 616)	(1 099 822)
<b>Консолидированная прибыль за период в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>5 838 815</b>	<b>898 675</b>	<b>11 941 971</b>	<b>5 745 189</b>

## 6. Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Передача электроэнергии	19 372 602	16 493 420	42 596 928	37 440 558
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	3 042 285	1 272 869	3 746 694	1 855 769
Прочая выручка	103 945	74 570	176 839	137 490
	<b>22 518 832</b>	<b>17 840 859</b>	<b>46 520 461</b>	<b>39 433 817</b>
Выручка по договорам аренды	8 912	19 372	19 519	24 043
	<b>22 527 744</b>	<b>17 860 231</b>	<b>46 539 980</b>	<b>39 457 860</b>

В состав прочей выручки входит, в основном, выручка от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка дочерних компаний, которая включает в себя работы по техническому обслуживанию, электромонтажные и проектно-изыскательские работы.

## 7. Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	86 860	54 028	120 854	29 650
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	125 968	56 041	193 041	88 766
Списание кредиторской задолженности	49 343	11 045	88 824	48 157
Страховое возмещение, нетто	3 114	1 295	26 916	5 278
Доходы по компенсационным договорам	134 601	41 004	316 402	51 354
Прочие доходы	12 998	21 563	22 554	38 297
	<b>412 884</b>	<b>184 976</b>	<b>768 591</b>	<b>261 502</b>

## 8. Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Финансовый результат от выбытия основных средств	(59 423)	(8 743)	(87 858)	(6 682)
Обесценение нематериальных активов	(388 971)	—	(388 971)	—
	<b>(448 394)</b>	<b>(8 743)</b>	<b>(476 829)</b>	<b>(6 682)</b>

## 9. Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
<b>Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования</b>	<b>(3 492 821)</b>	<b>(3 340 116)</b>	<b>(7 029 396)</b>	<b>(6 622 301)</b>
<b>Расходы на вознаграждения работникам</b>	<b>(2 226 448)</b>	<b>(2 110 638)</b>	<b>(4 503 364)</b>	<b>(4 191 930)</b>
<b>Материальные расходы, в т.ч.</b>	<b>(2 231 165)</b>	<b>(2 032 252)</b>	<b>(6 425 219)</b>	<b>(5 730 348)</b>
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	(1 893 605)	(1 686 416)	(5 823 643)	(5 110 594)
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	(36 753)	(35 624)	(113 945)	(100 660)
Прочие материальные расходы	(300 807)	(310 212)	(487 631)	(519 094)
<b>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</b>	<b>(5 377 706)</b>	<b>(4 999 538)</b>	<b>(11 015 285)</b>	<b>(10 254 946)</b>
Услуги по передаче электроэнергии	(4 634 046)	(4 277 255)	(9 901 301)	(9 159 960)
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	(545 301)	(517 485)	(720 574)	(717 113)
Краткосрочная аренда	(20 081)	(36 980)	(29 792)	(39 149)
Страхование	(27 758)	(15 657)	(54 756)	(32 631)
Прочие работы и услуги производственного характера	(150 520)	(152 161)	(308 862)	(306 093)
<b>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</b>	<b>(381 286)</b>	<b>(239 157)</b>	<b>(614 347)</b>	<b>(494 631)</b>
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(146 202)	(78 640)	(166 539)	(161 848)
Охрана	(82 144)	(79 414)	(164 996)	(159 293)
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	(74 794)	(14 368)	(150 954)	(61 475)
Услуги связи	(17 932)	(19 652)	(30 254)	(32 065)
Транспортные услуги	(3 419)	(3 621)	(6 343)	(6 766)
Прочие услуги	(56 795)	(43 462)	(95 261)	(73 184)
<b>(Начисление)/восстановление оценочных обязательств, нетто</b>	<b>(718 964)</b>	<b>(577 604)</b>	<b>(1 085 308)</b>	<b>(1 480 156)</b>
<b>Налоги и сборы, кроме налога на прибыль</b>	<b>(119 594)</b>	<b>(113 200)</b>	<b>(238 786)</b>	<b>(230 070)</b>
<b>Корректировка резерва под обесценение авансов выданных</b>	<b>6 256</b>	<b>118 704</b>	<b>6 971</b>	<b>110 677</b>
<b>Корректировка резерва под обесценение запасов</b>	<b>34 377</b>	<b>393</b>	<b>32 525</b>	<b>(4 970)</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>(120 769)</b>	<b>(130 381)</b>	<b>(192 579)</b>	<b>(248 733)</b>
	<b>(14 628 120)</b>	<b>(13 423 789)</b>	<b>(31 064 788)</b>	<b>(29 147 408)</b>

Прочие расходы включают, в основном, расходы на штрафы, благотворительность, списание дебиторской задолженности и авансов, расходы на услуги банков и невозмещаемый НДС.

## 10. Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
<b>Финансовые доходы</b>				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	113 774	120 875	229 468	244 191
Амортизация дисконта по финансовым активам	5 651	56 032	8 865	110 631
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	—	—	2 303	462
Прочие финансовые доходы	3 430	—	7 587	—
	<b>122 855</b>	<b>176 907</b>	<b>248 223</b>	<b>355 284</b>

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
<b>Финансовые расходы</b>				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(311 538)	(409 381)	(705 368)	(857 284)
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов	(320 000)	—	(320 000)	—
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(42 372)	(78 629)	(84 660)	(125 443)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(10 945)	(10 467)	(22 312)	(21 324)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(450)	(450)	(1 516)	(1 536)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(6 814)	—	(6 814)	—
	<b>(692 119)</b>	<b>(498 927)</b>	<b>(1 140 670)</b>	<b>(1 005 587)</b>

## 11. Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
<b>Текущий налог на прибыль</b>				
Начисление текущего налога	(1 299 021)	(849 068)	(2 156 558)	(1 627 024)
Корректировка налога за прошлые периоды	—	999	52	(5 932)
<b>Итого</b>	<b>(1 299 021)</b>	<b>(848 069)</b>	<b>(2 156 506)</b>	<b>(1 632 956)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>				
Начисление и восстановление временных разниц	26 455	560 507	(523 110)	533 134
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(1 272 566)</b>	<b>(287 562)</b>	<b>(2 679 616)</b>	<b>(1 099 822)</b>

## 11. Налог на прибыль (продолжение)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2021 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	4 012	(802)	3 210	48 885	(9 777)	39 108
	<b>4 012</b>	<b>(802)</b>	<b>3 210</b>	<b>48 885</b>	<b>(9 777)</b>	<b>39 108</b>

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года			За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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)	(1 624 976)	324 995	(1 299 981)
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(35 954)	7 191	(28 763)	(14 176)	2 835	(11 341)
	<b>(1 660 930)</b>	<b>332 186</b>	<b>(1 328 744)</b>	<b>(1 639 152)</b>	<b>327 830</b>	<b>(1 311 322)</b>

На 30 июня 2021 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по эффективной ставке 16,79% в течение льготного периода налогообложения до конца 2022 года и по ставке 20 процентов после окончания льготного периода. Данная ставка предположительно будет применима 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 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>7 111 381</b>	<b>1 186 237</b>	<b>14 621 587</b>	<b>6 845 011</b>
<b>Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%</b>	<b>(1 422 276)</b>	<b>(237 247)</b>	<b>(2 924 317)</b>	<b>(1 369 002)</b>
Эффект льготной ставки налога	209 576	78 386	360 770	176 703
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(59 866)	(71 281)	(116 121)	(73 088)
Эффект от реорганизации	—	(57 251)	—	(57 251)
Корректировки за предшествующие годы	—	999	52	(5 932)
Прочие корректировки	—	(1 168)	—	228 748
	<b>(1 272 566)</b>	<b>(287 562)</b>	<b>(2 679 616)</b>	<b>(1 099 822)</b>

## 12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборуд. для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2020 г.	48 892 171	93 939 501	86 237 324	19 839 674	21 726 251	270 634 921
Поступления	—	—	—	—	11 349 004	11 349 004
Ввод в эксплуатацию	37 622	3 351 342	2 963 107	1 180 106	(7 532 177)	—
Выбытия	(2 610)	(4 363)	(11 384)	(47 395)	(51 326)	(117 078)
Убыток от переоценки	(1 473 566)	(1 651 579)	(2 077 810)	(424 383)	(504 102)	(6 131 440)
На 30 июня 2020 г.	47 453 617	95 634 901	87 111 237	20 548 002	24 987 650	275 735 407
На 1 января 2021 г.	48 720 954	99 703 153	91 365 659	26 132 941	19 844 987	285 767 694
Поступления	—	—	—	—	11 905 019	11 905 019
Ввод в эксплуатацию	298 576	4 199 294	3 297 414	1 033 879	(8 829 163)	—
Выбытия	(41 918)	(52 537)	(53 463)	(68 051)	(64 788)	(280 757)
На 30 июня 2021 г.	48 977 612	103 849 910	94 609 610	27 098 769	22 856 055	297 391 956
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
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	(744 403)	(1 975 347)	(2 067 596)	(1 394 591)	—	(6 181 937)
Выбытия	626	2 677	6 366	37 653	—	47 322
Убыток от переоценки	374 134	347 516	519 219	165 411	—	1 406 280
На 30 июня 2020 г.	(12 371 436)	(39 164 525)	(23 445 961)	(9 650 614)	(1 892 139)	(86 524 675)
На 1 января 2021 г.	(13 015 035)	(38 494 304)	(24 763 492)	(10 642 950)	(1 892 139)	(88 807 920)
Начисленная амортизация	(720 747)	(2 056 794)	(2 239 150)	(1 557 522)	—	(6 574 213)
Выбытия	13 051	46 853	36 499	60 976	—	157 379
На 30 июня 2021 г.	(13 722 731)	(40 504 245)	(26 966 143)	(12 139 496)	(1 892 139)	(95 224 754)
<b>Остаточная стоимость</b>						
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 июня 2020 г.	35 082 181	56 470 376	63 665 276	10 897 388	23 095 511	189 210 732
На 1 января 2021 г.	35 705 919	61 208 849	66 602 167	15 489 991	17 952 848	196 959 774
На 30 июня 2021 г.	35 254 881	63 345 665	67 643 467	14 959 273	20 963 916	202 167 202

По состоянию на 30 июня 2021 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 1 730 478 (на 31 декабря 2020 года: 1 065 472), а также материалы для строительства основных средств в сумме 2 395 618 (на 31 декабря 2020 года: 2 027 545).

На 30 июня 2021 года Группа проанализировала текущую экономическую ситуацию, а также прочие внешние и внутренние факторы в целях обнаружения индикаторов обесценения основных средств и незавершенного строительства. В результате данного анализа не было обнаружено каких-либо индикаторов того, что на отчетную дату допущения руководства Группы, использованные для определения возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки, по состоянию на 31 декабря 2020 года, существенно изменились.



### 13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Права доступа	Гудвилл	Итого Нематери- альные активы
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 1 января 2020 г.	503 230	624 000	623 017	1 750 247
Поступления	181 075	—	—	181 075
Выбытия	(32 787)	—	—	(32 787)
На 30 июня 2020 г.	651 518	624 000	623 017	1 898 535
 На 1 января 2021 г.	648 330	624 000	—	1 272 330
Поступления	14 476	—	—	14 476
Выбытия	(86 869)	(624 000)	—	(710 869)
На 30 июня 2021 г.	575 937	—	—	575 937
 <b>Накопленная амортизация и обесценение</b>				
На 1 января 2020 г.	(150 849)	(203 829)	(623 017)	(977 695)
Начисленная амортизация	(138 696)	(10 400)	—	(149 096)
Выбытия	32 786	—	—	32 786
На 30 июня 2020 г.	(256 759)	(214 229)	(623 017)	(1 094 005)
 На 1 января 2021 г.	(269 205)	(224 629)	—	(493 834)
Начисленная амортизация	(148 671)	(10 400)	—	(159 071)
Обесценение	—	(388 971)	—	(388 971)
Выбытия	86 868	624 000	—	710 868
На 30 июня 2021 г.	(331 008)	—	—	(331 008)
 <b>Остаточная стоимость</b>				
На 1 января 2020 г.	352 381	420 171	—	772 552
На 30 июня 2020 г.	394 759	409 771	—	804 530
На 1 января 2021 г.	379 125	399 371	—	778 496
На 30 июня 2021 г.	244 929	—	—	244 929

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 159 071 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 149 096).

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила: 30 708 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 7 506).

#### 14. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2020 г.	2 359 290	385 085	94 449	101	2 838 925
Поступления	171 959	—	283	—	172 242
Изменение условий по договорам аренды	(152 014)	—	—	—	(152 014)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(128 895)	—	—	—	(128 895)
На 30 июня 2020 г.	2 250 340	385 085	94 732	101	2 730 258
На 1 января 2021 г.	2 748 311	385 085	92 339	101	3 225 836
Поступления	221 577	—	3 426	—	225 003
Изменение условий по договорам аренды	(209 891)	(152 354)	(1 661)	(40)	(363 946)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(8 345)	—	—	—	(8 345)
На 30 июня 2021 г.	2 751 652	232 731	94 104	61	3 078 548
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
На 1 января 2020 г.	(327 553)	(76 654)	(23 525)	(20)	(427 752)
Начисленная амортизация	(240 822)	(38 365)	(12 071)	(10)	(291 268)
Изменение условий по договорам аренды	100 748	—	—	—	100 748
Выбытие или прекращение договоров аренды	40 830	—	—	—	40 830
На 30 июня 2020 г.	(426 797)	(115 019)	(35 596)	(30)	(577 442)
На 1 января 2021 г.	(669 865)	(153 383)	(45 461)	(40)	(868 749)
Начисленная амортизация	(245 922)	(38 422)	(11 758)	(10)	(296 112)
Капитализированная амортизация	(29 191)	—	—	—	(29 191)
Изменение условий по договорам аренды	261 050	152 646	1 666	40	415 402
Выбытие или прекращение договоров аренды	864	—	—	—	864
На 30 июня 2021 г.	(683 064)	(39 159)	(55 553)	(10)	(777 786)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 1 января 2020 г.	2 031 737	308 431	70 924	81	2 411 173
На 30 июня 2020 г.	1 823 543	270 066	59 136	71	2 152 816
На 1 января 2021 г.	2 078 446	231 702	46 878	61	2 357 087
На 30 июня 2021 г.	2 068 588	193 572	38 551	51	2 300 762

## 15. Прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы

	На 30 июня 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<b>Внеоборотные</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 958 362	4 939 025
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 267 842	2 587 842
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	17 669	17 669
	<b>6 243 873</b>	<b>7 544 536</b>
<b>Оборотные</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	308 655	—
	<b>308 655</b>	—

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года, в основном представляют собой банковские депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев. Депозиты размещены под процентные ставки от 5,10% до 6,30% годовых.

## 16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30 июня 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	23 815	107 432
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(3 150)	(12 190)
Прочая дебиторская задолженность	76 803	160 750
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(695)	(157)
	<b>96 773</b>	<b>255 835</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	5 200 651	4 734 363
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 763 208)	(1 711 713)
Прочая дебиторская задолженность	2 562 731	2 323 231
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(2 239 232)	(2 046 067)
	<b>3 760 942</b>	<b>3 299 814</b>

## 17. Авансы выданные и прочие активы

	На 30 июня 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<b>Внеоборотные</b>		
Авансы выданные	34 389	48 562
Резерв под обесценение авансов выданных	—	—
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	1 158 996	958 507
	<b>1 193 385</b>	<b>1 007 069</b>
<b>Оборотные</b>		
Авансы выданные	1 390 019	2 350 137
Резерв под обесценение авансов выданных	(866 342)	(959 336)
НДС к возмещению	21 691	104 239
НДС по авансам покупателей и заказчиков	2 553 355	2 175 151
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	35 392	43 607
Прочие оборотные активы	105 731	105 466
	<b>3 239 846</b>	<b>3 819 264</b>

## 18. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	На 30 июня 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 774 337	1 535 289
Эквиваленты денежных средств	4 504 551	225 038
	<b>6 278 888</b>	<b>1 760 327</b>

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты. Депозиты размещены под процентные ставки от 3,47% до 5,40% годовых.

## 19. Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Номинальная стоимость одной акции	1 руб.	1 руб.	1 руб.	1 руб.
В обращении, шт.	8 523 785 320	8 523 785 320	93 264 311	93 264 311
В обращении и полностью оплаченные, шт.	8 465 960 168	8 465 960 168	93 264 101	93 264 101

### 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.

## 19. Уставный капитал (продолжение)

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.

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 июне 2021 года были объявлены дивиденды за 2020 год, общая сумма объявленных дивидендов составила 3 653 054 (3 639 840 без учета дивидендов компаниям Группы). В первом полугодии 2020 года были объявлены дивиденды за 2019 год в размере 2 072 226; сумма дивидендов, 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 июня 2021 года			31 декабря 2020 года		
Количество акций, шт.			Количество акций, шт.		
Обыкновенные	Привилегированные	Стоимость	Обыкновенные	Привилегированные	Стоимость
57 825 152	210	456 255	57 825 152	210	456 255

## 20. Прибыль на акцию

Для расчета прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, Группа делит прибыль, причитающуюся на долю собственников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период.

У Группы отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В тыс. шт. акций</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
<b>Обыкновенные и привилегированные акции на начало периода</b>	8 617 050	8 552 451	8 617 050	8 617 050
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	(57 826)	–	(57 826)	(35 494)
Эффект от конвертации акций	–	3 573	–	1 786
<b>Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период (в тыс. шт.)</b>	<b>8 559 224</b>	<b>8 556 024</b>	<b>8 559 224</b>	<b>8 583 342</b>

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период (в тыс. шт.)	8 559 224	8 556 024	8 559 224	8 583 342
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	5 838 815	902 940	11 941 971	5 746 388
<b>Прибыль на акцию – базовая (в российских рублях)</b>	<b>0,68</b>	<b>0,11</b>	<b>1,40</b>	<b>0,67</b>

## 21. Заемные средства

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Необеспеченные кредиты и займы	7 172 000	16 284 773
Необеспеченные облигационные займы	10 000 000	10 000 000
Обязательства по аренде	2 337 547	2 350 800
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(488 975)	(519 233)
	<b>19 020 572</b>	<b>28 116 340</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Необеспеченные кредиты и займы	344 575	50 650
Необеспеченные облигационные займы	2 709 340	2 711 400
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	488 975	519 233
	<b>3 542 890</b>	<b>3 281 283</b>
<b>В том числе:</b>		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	33 031	50 650
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	309 340	311 400
	<b>342 371</b>	<b>362 050</b>

## 21. Заемные средства (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты и займы:

	Номинальные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
<b>Необеспеченные банковские кредиты и займы</b>			
Кредиты и займы	5,59%-6,24%	2021-2024 гг.	6 991 544
<b>Итого</b>			<b>6 991 544</b>

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Досрочное погашение долгосрочных кредитов	9 112 773
Погашение краткосрочных кредитов и займов	6 680 000
<b>Итого</b>	<b>15 792 773</b>

## 22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Долгосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	8 607	7 930
Прочая кредиторская задолженность	2 956	—
	<b>11 563</b>	<b>7 930</b>
<b>Краткосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	9 350 626	10 626 218
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	808 835	1 259 185
Задолженность перед персоналом	1 816 725	1 840 316
Дивиденды к уплате	3 741 484	107 080
	<b>15 717 670</b>	<b>13 832 799</b>

## 23. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	1 801 728	493 622
Налог на имущество	110 770	106 179
Взносы на социальное обеспечение	189 297	236 207
Прочие налоги к уплате	60 084	64 771
	<b>2 161 879</b>	<b>900 779</b>



## 24. Авансы полученные

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Долгосрочные</b>		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	6 846 755	5 505 914
Прочие авансы полученные	1 449	1 690
	<b>6 848 204</b>	<b>5 507 604</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	12 717 625	12 118 457
Прочие авансы полученные	2 187 957	1 191 770
	<b>14 905 582</b>	<b>13 310 227</b>

## 25. Оценочные обязательства

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>7 981 040</b>	<b>5 618 942</b>
Увеличение за период	1 780 788	1 480 156
Уменьшение, вызванное восстановлением оценочных обязательств	(695 480)	–
Использование оценочных обязательств	(64 923)	(8 649)
Прочее движение	223 177	–
<b>Остаток на 30 июня</b>	<b>9 224 602</b>	<b>7 090 449</b>

Оценочные обязательства в основном относятся к обязательствам под оспариваемые претензии налоговых органов, к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности. Увеличение оценочных обязательств связано преимущественно с увеличением оценочного обязательства по налогу на имущество в сумме 1 208 511 (в 1 полугодии 2020 года: 967 741). Прочее движение в сумме 223 177 представляет собой реклассификацию начисленного в 2020 году резерва по налоговым рискам, ранее отраженного в составе задолженности по налогам, кроме налога на прибыль.

## 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 2020 года.

Руководство Группы принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования инвестиционной программы, 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).

## 26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

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

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>3 770 127</b>	<b>4 011 850</b>
Увеличение резерва за период	484 089	395 073
Восстановление сумм резерва за период	(223 677)	(425 299)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(24 254)	(114 883)
<b>Остаток на 30 июня</b>	<b>4 006 285</b>	<b>3 866 741</b>

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости представлено ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 года	2020 года
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>34 932</b>	—
Увеличение резерва за период	7 840	—
Восстановление сумм резерва за период	(15 332)	—
<b>Остаток на 30 июня</b>	<b>27 440</b>	—

## 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 июня 2021 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
<b>Основные средства</b>	12	202 167 202	202 167 202	—	—	202 167 202
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>						
Долгосрчные банковские депозиты	15	3 958 362	3 976 706	—	—	3 976 706
Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев	15	308 655	308 655	—	—	308 655
Долгосрчная дебиторская задолженность	16	96 773	96 773	—	—	96 773
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	15	2 267 842	2 267 842	—	—	2 267 842
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:</b>						
Инвестиции в долевые инструменты	15	17 669	17 669	—	—	17 669
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>						
Кредиты и займы	21	(20 225 915)	(19 273 326)	(9 788 357)	(2 400 000)	(7 084 969)
Долгосрчная кредиторская задолженность	22	(11 563)	(15 567)	—	—	(15 567)
		<b>188 579 025</b>	<b>189 545 954</b>	<b>(9 788 357)</b>	<b>(2 400 000)</b>	<b>201 734 311</b>

## 26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

	Прим.	31 декабря 2020 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
<b>Основные средства</b>	12	196 959 774	196 959 774	—	—	196 959 774
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>						
Долгосрчные банковские депозиты	15	4 939 025	4 939 025	—	—	4 939 025
Долгосрчная дебиторская задолженность	16	255 835	249 548	—	—	249 548
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	15	2 587 842	2 587 842	—	—	2 587 842
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:</b>						
Инвестиции в долевые инструменты	15	17 669	17 669	—	—	17 669
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>						
Кредиты и займы	21	(29 046 823)	(28 967 550)	(9 901 722)	(2 400 000)	(16 665 828)
Долгосрчная кредиторская задолженность	22	(7 930)	(13 660)	—	—	(13 660)
		<b>175 705 392</b>	<b>175 772 648</b>	<b>(9 901 722)</b>	<b>(2 400 000)</b>	<b>188 074 370</b>

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности и краткосрочной кредиторской задолженности на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года приблизительно соответствует балансовой стоимости.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2021 года составила 7,41% (на 31 декабря 2020 года: 5,78%). Процентная ставка, используемая для определения справедливой стоимости депозитов, на сумму 1 120 000 и 2 800 000 сроком до 17 апреля 2023 года и 17 января 2023 соответственно, учитываемых по амортизированной стоимости, составила 5,45% на 30 июня 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 5,10%). Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным банковским депозитам, учитываемым по справедливой стоимости, для целей определения справедливой стоимости на 30 июня 2021 года составила 10,83% (на 31 декабря 2020 года: 12,44%).

В течение трех и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

## 26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовых активов, оцениваемых 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	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
<b>На 1 января</b>	<b>2 587 842</b>	<b>246 888</b>	<b>17 669</b>	<b>17 785</b>
Продажа	—	—	—	(116)
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прибыли или убытка	(320 000)	—	—	—
<b>На 30 июня</b>	<b>2 267 842</b>	<b>246 888</b>	<b>17 669</b>	<b>17 669</b>

Чувствительность финансового результата к изменениям ставки дисконтирования, используемой для оценки справедливой стоимости депозита в Таврическом Банке (АО), приведена ниже:

	<b>Сумма обесценения</b>
При увеличении ставки дисконтирования на 1 п.п.	(539 000)
При уменьшении ставки дисконтирования на 1 п.п.	(70 000)

## 27. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 55 812 962 с учётом НДС по состоянию на 30 июня 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 39 766 186 с учетом НДС).

На 30 июня 2021 года 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.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (далее – ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

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 может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом и не может быть оценено.

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

### ***Судебные разбирательства***

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

По оценке руководства, вероятность неблагоприятного для Группы исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов не является высокой в отношении судебных исков в сумме 603 604 по состоянию на 30 июня 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 431 438). 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*

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, а также по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

Конечной контролирующей стороной Группы является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

### *Операции с материнской компанией, ее дочерними предприятиями*

Операции с материнской компанией и ее дочерними предприятиями осуществляются по регулируемым тарифам, либо по рыночным ценам.

Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года		
<b>Материнская компания</b>						
Прочие доходы	456	456	911	911	—	—
<b>Предприятия под контролем материнской компании</b>						
Прочая выручка	468	103	468	103	60	—
Прочие доходы	—	—	—	—	65 613	52 334
<b>Итого выручка</b>	<b>924</b>	<b>559</b>	<b>1 379</b>	<b>1 014</b>	<b>65 673</b>	<b>52 334</b>



## 29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года		
Материнская компания						
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	88 910	41 582	95 525	81 334	98 755	33 486
Прочие работы и услуги производственного характера	6 285	6 284	12 569	12 568	—	—
Прочие расходы	—	—	—	—	100	300
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	32 304	38 904	64 272	79 056	50 640	60 000
	127 499	86 770	172 366	172 958	149 495	93 786
Предприятия под контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	2 435 256	2 239 237	4 901 640	4 572 741	768 783	733 636
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	1 260	4 380	1 372	4 380	—	529
Аренда	803	435	959	537	61	61
Прочие расходы	27 490	18 228	45 523	38 455	65 825	38 219
	2 464 809	2 262 280	4 949 494	4 616 113	834 669	772 445

В первом полугодии 2021 года сумма объявленных дивидендов за 2020 год, причитающихся материнской компании, составила 1 527 031 (в первом полугодии 2020 года были объявлены дивиденды за 2019 год на сумму: 550 685). Задолженность по выплате дивидендов на 30 июня 2021 года составила 1 527 031 (на 31 декабря 2020 года: ноль).

Сумма дивидендов, объявленных за 2020 год, причитающихся предприятиям под контролем материнской компании, составила 318 763 (в первом полугодии 2020 года были объявлены дивиденды за 2019 год на сумму: 276 310). Задолженность по выплате дивидендов на 30 июня 2021 года составила 318 763 (на 31 декабря 2020 года: ноль).

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа приобрела у предприятий под общим контролем материнской компании строительные услуги (капитализированные в составе основных средств) на общую сумму 115 807 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 46 655). Кредиторская задолженность по данным закупкам на 30 июня 2021 года составила 525 434 (на 31 декабря 2020 года: 162 627).

## 29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	Балансовая стоимость	
	На 30 июня 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<b>Материнская компания</b>		
Кредиты и займы	2 459 640	2 460 000
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>		
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	122 650	126 641
Авансы полученные	2 932	1 894

### *Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании*

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с основным акционером материнской компании. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам, либо по рыночным ценам. Привлечение и размещение средств в финансовых организациях, связанных с основным акционером материнской компании, осуществляется по рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составила:

- 69% и 74% от общей выручки Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 75% и 77%);
- 80% и 80% от выручки от передачи электроэнергии Группы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 79% и 79%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 59% и 66% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 58% и 63%).

По состоянию на 30 июня 2021 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, отсутствуют (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 5 304 172).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа привлекла кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании, на сумму 20 000, погасила 5 304 773.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составили 4% и 11% от общей суммы начисленных процентов (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 32% и 42%).

По состоянию на 30 июня 2021 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 1 480 489 (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 1 745 415).

По состоянию на 30 июня 2021 года остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 3 958 362 (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 4 939 025).

По состоянию на 30 июня 2021 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 1 042 359 (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 985 555).

## 29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

### 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 (заработная плата, годовая премия, пенсии) и выходными пособиями и включенная в строку «Расходы на вознаграждения работникам», представлена в таблице ниже:

	За три месяца, закончившихся		За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года	30 июня 2021 года	30 июня 2020 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	31 341	39 086	84 384	70 911
	<b>31 341</b>	<b>39 086</b>	<b>84 384</b>	<b>70 911</b>

## 30. События после отчетной даты

В июле 2021 года Группа произвела выплату купонного дохода по облигационному займу серии БО-05 в размере 64 632.

В августе 2021 года Группа произвела выплату купонного дохода по облигационным займам серии БО-03 и БО-04 в размере 154 600 по каждому займу соответственно.

В июле-августе 2021 года Группа произвела выплату дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям за 2020 год в размере 3 651 304 (3 638 090 без учета дивидендов компаниям Группы).

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 три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и по состоянию на эту дату.