

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний
«Пермэнергосбыт» в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019

Содержание

Аудиторское заключение

| | |
|--|----|
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 8 |
| Консолидированный отчет прибылях и убытках и прочем о совокупном доходе | 9 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 10 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 11 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 12 |

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам публичного акционерного общества «Пермская энергосбытовая компания».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Пермская энергосбытовая компания» (ОГРН 1055902200353, 614007, Российская Федерация, Пермский край, г. Пермь, ул. Тимирязева, дом 37), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Пермская энергосбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемой организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в юрисдикции Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Аудируемое лицо имеет оценочные резервы, которые существенно влияют на показатели консолидированной финансовой отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного резерва; тестирование использования метода в учете; тестирование оценочных резервов, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных резервов; анализ документации по инвентаризации.

Прочие сведения

1. Аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Пермская энергосбытовая компания» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 15 апреля 2019 года.

2. Немодифицированное аудиторское заключение, выданное ООО «Группа Финансы» публичному акционерному обществу «Пермская энергосбытовая компания» от 27.03.2020 отозвано и является недействительным. Аудиторское заключение от 27.03.2020 содержит техническую ошибку: в наименовании консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Пермская энергосбытовая компания» ошибочно указано наименование «финансовая отчетность», вместо «консолидированная финансовая отчетность».

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для

подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор подготовки консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного

искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период, и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях, мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – Пантелеев А.С.

Заместитель генерального директора ООО «Группа Финансы» А.С. Пантелеев
(действующий на основании приказа Генерального директора ООО «Группа Финансы» от 27.12.2019 № 36; квалификационный аттестат аудитора от 21 сентября 2011 г. № 03-000034 выданный на неограниченный срок)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2, офис 16А, этаж 1, помещение 4.

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

«10» ноября 2020 года

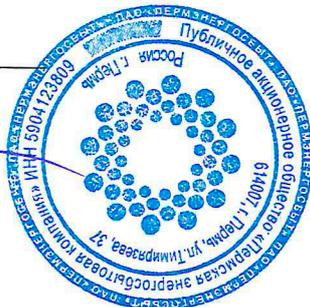
Группа компаний «Пермэнергосбыт»
 Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019
 года
 (в тысячах российских рублей)

Прим. 31 декабря 2019 31 декабря 2018

| | | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|-----|------------------|------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 4,5 | 572 550 | 551 282 |
| Инвестиционное имущество | 6 | 17 800 | 5 808 |
| Нематериальные активы | 7 | 8 106 | 9 297 |
| Отложенные налоговые активы | 22 | 261 239 | 237 051 |
| Итого внеоборотные активы | | 859 695 | 803 438 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 8 | 64 441 | 57 879 |
| Дебиторская задолженность | 9 | 3 676 116 | 3 283 894 |
| Авансы выданные | | 71 887 | 25 102 |
| Текущие финансовые активы | 10 | 18 370 | 1 163 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 11 | 1 097 677 | 1 390 901 |
| Итого оборотные активы | | 4 928 491 | 4 758 939 |
| Итого активы | | 5 788 186 | 5 562 377 |
| КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| Акционерный капитал | 12 | 154 584 | 154 584 |
| Нераспределенная прибыль | | 1 624 858 | 1 159 396 |
| Итого капитал и резервы | | 1 779 442 | 1 313 980 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 4 | 15 903 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 22 | 12 329 | 8 048 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 28 232 | 8 048 |
| Текущие обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность | 13 | 3 027 835 | 3 245 382 |
| Авансы полученные | | 541 373 | 640 739 |
| Расчеты по налогам и сборам | 14 | 212 510 | 195 939 |
| Обязательства по налогу на прибыль | | 47 131 | 67 146 |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде | 4 | 4 675 | - |
| Оценочные резервы | 15 | 146 988 | 91 143 |
| Итого текущие обязательства | | 3 980 512 | 4 240 349 |
| Итого обязательства | | 4 008 744 | 4 248 397 |
| Итого капитал и обязательства | | 5 788 186 | 5 562 377 |

Генеральный директор
 Шершаков И.В.

«27» марта 2020



Главный бухгалтер
 Шемякина Н.Л.

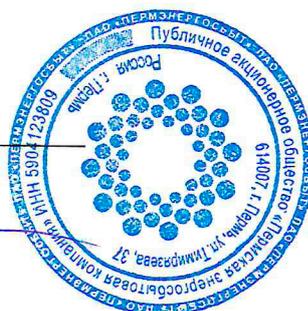
Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной
 финансовой отчетности

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем о совокупном доходе за год, закончившийся на 31 декабря 2019 года (в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

| | Прим. | 2019 | 2018 |
|--|-------|------------------|------------------|
| Выручка от реализации | 16 | 42 713 738 | 40 597 231 |
| Себестоимость реализации | 17 | (39 840 539) | (37 925 009) |
| Валовая прибыль | | 2 873 199 | 2 672 222 |
| Общие, коммерческие и административные расходы | 18 | (1 498 867) | (1 376 919) |
| Прочие операционные доходы | 19 | 374 899 | 453 165 |
| Прочие операционные расходы | 20 | (509 651) | (960 470) |
| Прибыль от операционной деятельности | | 1 239 580 | 787 998 |
| Финансовые доходы | 21 | 54 091 | 43 725 |
| Финансовые расходы | 21 | (3 419) | (10 624) |
| Прибыль до налогообложения | | 1 290 252 | 821 099 |
| Налог на прибыль | 22 | (309 380) | (153 852) |
| Чистая прибыль | | 980 872 | 667 247 |
| Прибыль за период, относящаяся к акционерам компании | | 980 872 | 667 247 |
| Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, (руб./акция) | 23 | 21 | 14 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт | | 36 210 960 | 36 210 960 |

Генеральный директор
Шершаков И.В.

«27» марта 2020



Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

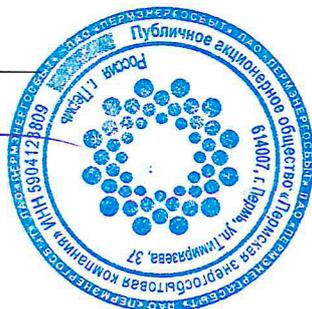
Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2019 года (в тысячах российских рублей)

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Операционная деятельность | | |
| Денежные поступления от продажи товаров и услуг | 44 734 419 | 43 128 570 |
| Денежные поступления от арендных платежей | 3 656 | 4 608 |
| Прочие поступления | 5 276 243 | 2 236 761 |
| Денежные платежи поставщикам за товары и услуги | (45 449 937) | (41 114 774) |
| Денежные платежи по оплате труда | (1 091 074) | (689 281) |
| Денежные выплаты по процентным расходам | (5 068) | (13 651) |
| Денежные выплаты по налогу на прибыль | (367 305) | (358 377) |
| Прочие денежные выплаты | (2 800 845) | (2 116 356) |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности | 300 089 | 1 077 501 |
| Инвестиционная деятельность | | |
| Денежные поступления от продажи основных средств и нематериальных активов | 22 671 | 3 763 |
| Денежные поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг | 89 746 | 31 906 |
| Проценты полученные | 868 | 449 |
| Чистые поступления от возврата/(размещения) банковских депозитов | 4 042 | 1 026 |
| Денежные выплаты в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов | (80 077) | (62 052) |
| Денежные выплаты в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам | (128 949) | (47 498) |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | (91 699) | (72 406) |
| Финансовая деятельность | | |
| Поступления кредитов и займов | 2 388 068 | 6 172 626 |
| Возврат кредитов и займов | (2 388 068) | (6 172 626) |
| Дивиденды выплаченные | (496 136) | (356 121) |
| Платежи по долгосрочным договорам аренды | (5 478) | - |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | (501 614) | (356 121) |
| Чистое уменьшение/увеличение денежных средств | (293 224) | 648 974 |
| Остаток на начало | 1 390 901 | 741 927 |
| в т.ч. денежные средства на депозитных счетах | - | - |
| Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 1 097 677 | 1 390 901 |
| в т.ч. денежные средства на депозитных счетах | - | - |

Генеральный директор
Шершаков И.В.

« 27 » марта 2020



Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (в тысячах российских рублей)

| | Прим. | Акционерный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|--|-------|---------------------|--------------------------|------------------|
| Остаток на 31 декабря 2017 | | 154 584 | 886 977 | 1 041 561 |
| Итого совокупный доход за 2018 год, в т.ч. | | | | |
| <i>чистая прибыль за 2018г.</i> | | | 667 247 | 667 247 |
| <i>прочий совокупный доход</i> | | | - | - |
| Дивиденды акционерам | 12 | | (394 828) | (394 828) |
| Остаток на 31 декабря 2018 | | 154 584 | 1 159 396 | 1 313 980 |
| Итого совокупный доход за 2019 год, в т.ч. | | | | |
| <i>чистая прибыль за 2019г.</i> | | | 980 872 | 980 872 |
| <i>прочий совокупный доход</i> | | | - | - |
| Дивиденды акционерам | 12 | | (515 410) | (515 410) |
| Остаток на 31 декабря 2019 | | 154 584 | 1 624 858 | 1 779 442 |

Генеральный директор
Шершаков И.В.



Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

«27 » марта 2020

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Пермская энергосбытовая компания», сокращенное наименование ПАО «Пермэнергосбыт» (далее – «Компания», «Общество») зарегистрирована в г. Перми в 2005 году. Компания и ее дочерние предприятия (Примечание 24) совместно именуется Группа. Компания является Гарантирующим поставщиком электрической энергии на территории Пермского края, субъектом оптового рынка электроэнергии и мощности.

Фактический и юридический адрес Компании: 614007, г. Пермь, ул. Тимирязева, д. 37.

Основными видами деятельности Группы являются:

- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов - покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической энергии;
- реализация электротехнических товаров и товаров для дома;
- оказание услуг по организации коммерческого учета электрической энергии;
- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий, в том числе поставка и монтаж энергосберегающего оборудования;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

Списочная численность персонала Группы на 31 декабря 2019 года составила 1 640 человек (31 декабря 2018 года составила 1 636 человек).

По состоянию на 31 декабря 2019 года состав акционеров Группы был следующим:

| Наименование | Количество обыкновенных акций (шт.) | Количество привилегированных акций (шт.) | Всего акций (шт.) | Доля в уставном капитале (%) | Доля голосующих акций (%) | Тыс. руб. |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|-------------------|------------------------------|---------------------------|-----------|
| 1.Номинальные держатели (счетов: 1) | 15 072 687 | 9 056 374 | 24 129 061 | 50,73 | 41,62 | 78 419 |
| 2.Юридические лица (счетов: 25) | 9 505 | 60 204 | 69 709 | 0,15 | 0,03 | 227 |
| 3.Физические лица (счетов: 3 925) | 21 128 768 | 2 236 922 | 23 365 690 | 49,12 | 58,35 | 75 938 |
| Итого (счетов: 3 951) | 36 210 960 | 11 353 500 | 47 564 460 | 100,00 | 100,00 | 154 584 |

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года состав акционеров Группы был следующим:

| Наименование | Количество обыкновенных акций (шт.) | Количество привилегированных акций (шт.) | Всего акций (шт.) | Доля в уставном капитале (%) | Доля голосующих акций (%) | Тыс. руб. |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|-------------------|------------------------------|---------------------------|-----------|
| 1.Номинальные держатели (счетов: 1) | 15 060 995 | 8 907 205 | 23 968 200 | 50,39 | 41,59 | 77 896 |
| 2.Юридические лица (счетов: 25) | 10 045 | 61 351 | 71 396 | 0,15 | 0,03 | 232 |
| 3.Физические лица (счетов: 3 925) | 21 139 920 | 2 384 944 | 23 524 864 | 49,46 | 58,38 | 76 456 |
| Итого (счетов: 3 951) | 36 210 960 | 11 535 500 | 47 564 460 | 100,00 | 100,00 | 154 584 |

Общество не входит в состав группы предприятий либо холдинга.

Компания имеет:

- представительство, расположенное в г. Москва, по адресу: г. Москва, Ленинский проспект, 15А;
- территориально обособленные структурные подразделения в Пермском крае, не являющиеся филиалами и представительствами и не имеющими самостоятельного баланса (Центральное отделение, Мотовилихинское отделение, Закамское отделение, Южное отделение, Северное отделение, Кунгурское отделение, Кудымкарское отделение, Очерское отделение, Чусовское отделение, Губахинское отделение).

Условия осуществления хозяйственной деятельности

В Российской Федерации наблюдались значительные экономико-политические изменения, которые оказывали и могут оказывать влияние на деятельность компаний Группы.

Введение новых положений и изменения в законодательство Российской Федерации, колебания обменных курсов, спад деловой активности могут создавать дополнительные риски для операционной деятельности корпоративного сектора.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости (фактическим затратам)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ПАО «Пермэнергосбыт» и ее дочерние общества ведут учет и предоставляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения РФ. Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета, которые были скорректированы в соответствии с требованиями МСФО.

Функциональная валюта отчетности и валюта представления отчетности

Активы и обязательства Группы представлены и измерялись в тысячах российских рублях, поскольку Группа осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, где национальной валютой является российский рубль. Российский рубль является функциональной валютой Группы, так как отражает экономическую суть операций и положение дел в Группе.

Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Резерв на обесценение дебиторской задолженности

Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой возможности взыскания задолженности с конкретных клиентов. Если происходит снижение кредитоспособности какого-либо из крупных клиентов или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Если Группа определяет, что не существует объективного подтверждения факта обесценения конкретной дебиторской задолженности, независимо от суммы, такая дебиторская задолженность будет включена в категорию дебиторов с близкими характеристиками кредитного риска, и совокупная дебиторская задолженность по данной категории тестируется на предмет обесценения. Указанные характеристики связаны с оценкой будущих денежных потоков, генерируемых группами таких активов, которые зависят от способности должников погашать все суммы задолженности в соответствии с договорными условиями, относящимися к оцениваемым активам.

Будущие денежные потоки по группе дебиторов, совокупно оцениваемых на предмет обесценения, определяются исходя из договорных денежных потоков, генерируемых активами, и имеющегося опыта руководства Группы в оценке возможной просрочки погашения задолженности в результате прошлых событий, связанных с убытком, а так же в отношении возможности взыскания просроченной задолженности. Прошлый опыт корректируется с учетом текущих наблюдаемых данных с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предшествующие периоды, и исключения влияния ранее имевших место условий, которые отсутствуют в настоящий момент.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте в отношении аналогичных активов. При определении срока полезного использования актива руководство анализирует его предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия эксплуатации. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приведены основные положения учетной политики, которые последовательно от одного отчетного периода к другому применяются Группой при составлении финансовой отчетности.

Основа консолидации

Дочерние компании представляют собой организации, находящиеся под контролем Компании. Контроль осуществляется в том случае, если Компания подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Инвестор обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если инвестор: обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты начала действия контроля и до даты прекращения такого действия.

Все операции между компаниями Группы и нерезализованная прибыль по этим операциям исключаются; нерезализованные убытки также исключаются, за исключением случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние предприятия используют единую учетную политику. Нерезализованная прибыль по операциям между Группой и ее объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается в части, соответствующей доле участия Группы в таких объектах инвестиций; нерезализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Основные средства

Основные средства учитываются первоначальной стоимости приобретения или сооружения, за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Объекты незавершенного строительства отражаются по стоимости фактически осуществленных на отчетную дату затрат, износ по объектам незавершенного строительства не начисляется.

Износ основных средств рассчитывается линейным методом, в течение предполагаемого полезного срока их использования. Сроки полезного использования для групп объектов основных средств применяемые в 2019 и 2018 годах представлены ниже:

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

| Группы основных средств | Срок полезного использования, лет |
|--------------------------|--------------------------------------|
| Здания и сооружения | 10 - 60 |
| Машины и оборудование | 2 - 15 |
| Транспортные средства | 3 - 8 |
| Прочие основные средства | 2 - 10 |

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, при этом заменяемые активы подлежат списанию с учета. Затраты на текущий ремонт относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Расходы на содержание и текущий ремонт включают все затраты, не приводящие к технической модернизации актива по сравнению с его первоначальными характеристиками. Прибыль и убытки, возникающие вследствие выбытия основных средств (по причине списания или иной реализации), включаются в отчет о совокупных доходах.

Инвестиционное имущество

Группа использует модель учета по первоначальной стоимости и применяет выбранную модель ко всем объектам инвестиционной недвижимости. В соответствии с данной моделью оценки после первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения.

Износ инвестиционного имущества рассчитывается линейным методом, в течение предполагаемого полезного срока использования. Срок полезного использования для инвестиционного имущества, применяемый в 2019 и 2018 годах составляет 35 лет.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой, имеющие определенный срок полезного использования, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом на протяжении срока полезного использования нематериального актива и отражается в составе прибылей и убытков с даты ввода соответствующего актива в эксплуатацию. Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования варьируется в пределах от 1 года до 5 лет.

Аренда

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости. Группа амортизирует актив в форме права пользования линейным методом до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе доходов (расходов) по финансовой деятельности консолидированного отчета о прибылях и убытках.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 группа решила не применять правила учета по данному стандарту к договорам краткосрочной аренды (менее 12 месяцев).

Обязательства по аренде признаются в момент начала аренды по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и сокращением обязательств по аренде. Финансовые расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин — по стоимости приобретения или чистой стоимости возможной реализации. Чистая стоимость возможной реализации - это предполагаемая цена реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершение работ и осуществление реализации.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает затраты на приобретение, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования.

При производстве в себестоимость товаров и стоимость незавершенного производства включается соответствующая часть накладных расходов (за исключением административных и расходов на сбыт) при обычном уровне загрузке производственных мощностей.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обратимы в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев от даты приобретения.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и уплачивается в федеральный бюджет Российской Федерации. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав.

Сумма НДС, подлежащая уплате в федеральный бюджет, определяется путем уменьшения суммы исчисленного НДС на суммы, предъявленного к вычету НДС.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива тогда и только тогда, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива, или когда этот финансовый актив и практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, переданы.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Группа прекращает признание финансового обязательства тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не имеет значительного компонента финансирования и определяется по цене сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», при первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, скорректированной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки:

- оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости,
- оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе

прочего совокупного дохода,

- и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация финансовых активов к той или иной категории происходит исходя из бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

К данной категории финансовых активов Группы относятся займы выданные и дебиторская задолженность, депозиты, денежные средства и их эквиваленты. Займы выданные и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котирующимися на активном рынке. После первоначального признания займы

выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средств в кассе и средства на счетах банках, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Прибыли и убытки, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

К данной категории финансовых активов Группы относятся инвестиции в долевые инструменты, по которым, руководство приняло решение отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, так как данные активы рассматриваются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Прочий совокупный доход / расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности рассчитываются с применением упрощенного подхода с помощью матрицы резервов.

Классификация и оценка финансовых обязательств

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам.

Капитал

Акционерный капитал Группы складывается из взносов акционеров. Увеличение или уменьшение объявленного акционерного капитала осуществляется по решению собрания акционеров Группы, после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно.

Дивиденды, предложенные или одобренные в период между отчетной датой и датой выпуска финансовой отчетности, раскрываются в отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения сотрудников

Вознаграждения работникам учитываются в соответствии с принципом начислений и признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактической выплаты средств. Вознаграждения работникам учитываются в качестве обязательства за вычетом любой уже выплаченной суммы.

Группа уплачивает обязательные взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации в части персонифицированных взносов на страховую и накопительную часть трудовой пенсии. Обязательства Группы по такому пенсионному плану определяются исходя из объема взносов, начисленных в течение отчетного периода в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Помимо обязательных взносов, Группа уплачивает дополнительно фиксированные взносы в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики. Данный пенсионный план соответствует определению плана с установленными взносами. Обязательства по плану определяются в соответствии с утвержденной Группой Программой негосударственного пенсионного обеспечения работников и признаются в качестве расхода текущего периода.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая оценка активов Группы, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налогов, пересматривается на каждую отчетную дату на предмет выявления их обесценения. В случае выявления признаков обесценения балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы. Обесценение актива признается в том случае, если балансовая стоимость данного актива превышает возмещаемую сумму. Все убытки от обесценения относятся на финансовый результат.

Возмещаемая стоимость – это наибольшая величина из двух значений: чистой продажной цены актива или ценности использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует за счет своего постоянного использования притока денежных средств, который независим от тех, что генерируются другими активами или группой активов. В этом случае возмещаемая сумма определяется для единицы, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Резервы

Резервы формируются при существовании текущего обязательства, возникшего в связи с прошлым событием, приведшим к возникновению юридического или фактического обязательства, урегулирование которого приведет к вероятному оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду и сумма которых может быть надежно оценена. Размер резерва формируется, исходя из оптимальной оценки затрат на немедленное погашение обязательства.

Выручка

Выручка признается, когда Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом.

Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка (продолжение)

Выручка от продажи электрической энергии и мощности отражается в момент поставки электроэнергии и мощности потребителям.

Выручка от оказания агентских услуг, услуг по диагностике и проверки средств измерений и учета электрической энергии и прочих аналогичных услуг, признается в том периоде, в котором были оказаны соответствующие услуги.

Выручка от сдачи имущества в аренду признается равномерно на протяжении всего срока действия аренды в составе прибыли или убытка.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают расходы на выплату процентов по кредитам и займам, процентный доход по финансовым вложениям, дивиденды полученные, прибыль и убытки от переоценки и выбытия инвестиций, имеющих в наличии для перепродажи.

Все проценты и затраты, связанные с заемными средствами, списываются в расходы в том периоде, когда они возникали, как часть чистых затрат на финансирование.

Операции, выраженные в иностранной валюте

Валютные операции учитываются в функциональной валюте Группы с использованием курса валюты на дату проведения операции. Операции в иностранной валюте, осуществляемые

Группой, переводятся в рубли по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления этих операций, а также при переводе денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, учитываются в отчете о совокупном доходе. Остатки по денежным активам и обязательствам пересчитываются по курсу обмена на каждую дату составления отчетности.

Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают в себя сумму текущего и отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибылей и убытков кроме тех случаев, когда он относится к операциям, учитываемым в составе прочего совокупного дохода или капитала. В таком случае он отражается в составе прочего совокупного дохода или капитала, соответственно.

Сумма текущего налога представляет собой сумму ожидаемого налога, исчисленного исходя из налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на конец отчетного периода, включая корректировки задолженности по налогу на прибыль за предыдущие годы. Отложенный налог на прибыль отражается по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль

Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, при первоначальном отражении активов или обязательств по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, в той мере, в какой Группа может контролировать сроки их восстановления и существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница.

Отложенный налог рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц в соответствии с законодательством, введенным в действие или по существу введенным в действие на конец отчетного периода.

Применение новых стандартов МСФО

Применение новых стандартов, которые вступили в силу с 2019 года

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступил в силу с 1 января 2019 . Он существенно изменил подход к определению и учету аренды. Согласно МСФО (IAS) 17 в балансе отражался только финансовый лизинг. МСФО (IFRS) 16 требует отражения в балансе всех договоров аренды, за исключением случаев краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. МСФО (IFRS) 16 определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов

Арендаторы должны признавать: активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Область изменения Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением, модификация финансового обязательства. Описание Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются 2 «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (тест SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Применение новых стандартов, которые вступили в силу с 2019 года (продолжение)

Поправки также разъясняют, что прибыль или убыток, возникшие в результате модификации финансового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости, без прекращения его признания, отражаются в составе прибыли или убытка одновременно. Прибыль или убыток рассчитывается как разница между первоначальными договорными денежными потоками и модифицированными денежными потоками, дисконтированными по первоначальной эффективной процентной ставке. Это означает, что разница не может признаваться в течение оставшегося срока жизни финансового инструмента.

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к стандарту МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» Область изменения Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по пенсионному плану. Поправки к МСФО (IAS) 19 разъясняют, что в случае внесения изменений в пенсионную программу, ее сокращения или погашения обязательств по ней в течение отчетного периода, организация должна:

-определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по ней, и активы программы после данного события;

- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что в случае внесения изменений в пенсионную программу, ее сокращения или погашения обязательств по ней, организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль/убыток от погашения обязательств по программе, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Любое изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» и МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» Область изменения Изменения в структуре Группы. В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнеса, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом покупатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях. Сторона, которая является участником совместной операции, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместной операцией, деятельность в рамках которой представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Применение новых стандартов, которые вступили в силу с 2019 года (продолжение)

В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к стандарту МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к стандарту МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» Область изменения Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия. Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9. В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения по чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к стандарту МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» Область изменения Классификация займов. Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные на приобретение квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию или продаже.

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Применение новых стандартов, которые вступили в силу с 2019 года (продолжение)

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение также затрагивает предположения, которые организация делает для рассмотрения трактовок налоговыми органами, а также как она рассматривает изменения в фактах и обстоятельствах.

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. АРЕНДА

Группа арендует нежилые помещения для осуществления своей деятельности.

В состав основных средств по состоянию на 1 января 2019 г. включены активы в форме права пользования, относящиеся к долгосрочным договорам аренды на нежилые помещения.

По состоянию на 1 января 2019 года Группа признает в составе консолидированного отчета о финансовом положении активы в форме права пользования и обязательства по аренде на сумму 23 627 тыс.руб. эффекта на вступительную величину нераспределенной прибыли.

Долгосрочные обязательства по аренде на 1 января 2019г. составили 20 578 тыс. руб.

Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде на 1 января 2019г. составила 3 049 тыс.руб.

Основные изменения, связанные с первым применением МСФО (IFRS) 16 представлены в следующей таблице. Она содержит только те статьи баланса, на которые влияет первоначальное применение, и поэтому не может быть полностью сопоставлена с балансом.

4. АРЕНДА (продолжение)

Обобщенная презентация изменений в балансе на 1 января 2019 года:

| | 31 декабря 2018 | Основа корректировок IFRS 16 | 1 января 2019 |
|---|--------------------|------------------------------------|------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 551 282 | 23 627 | 534 909 |
| Итого внеоборотные активы | 551 282 | 23 627 | 534 909 |
| Итого активы | | | |
| КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 0 | 20 578 | 20 578 |
| Итого долгосрочные обязательства | 0 | 20 578 | 20 578 |
| Текущие обязательства | | | |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде | 0 | 3 049 | 3 049 |
| Итого текущие обязательства | 0 | 3 049 | 3 049 |
| Итого обязательства | 0 | 23 627 | 23 627 |
| Итого капитал и обязательства | 0 | | |

Ниже приведено движение активов в форме права пользования за 2019 г.:

| | Здания и сооружения | Итого |
|---|------------------------|---------------|
| Остаточная стоимость на 01.01.2019 | 0 | 0 |
| Возникновение в связи с применением IFRS 16 | 23 627 | 23 627 |
| Начислено за период (амортизация) | (3 910) | (3 910) |
| Остаточная стоимость на 31.12.2019 | 19 717 | 19 717 |

Амортизация активов в форме права пользования за год закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 3 910 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2019г., балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 19 717 тыс.руб.

В консолидированном отчете о совокупном доходе за 12 месяцев 2019 года Группа отразила 3 910 тыс.руб. в составе амортизации и 1 713 тыс.руб. в составе расходов в виде процентов в отношении аренды, учтенной в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

В связи с мировой ситуацией по COVID-19, по одному из договоров долгосрочной аренды снижена арендная плата на период пандемии. Актив и обязательства по нему не пересматриваются согласно Совету по МСФО, а разница учтена Группой в отчете о прибылях и убытках.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Земля | Здания и соору- жения | Машины и обо- рудо- вание | Транс- портны е средств а | Прочие ОС | НЗС | Итого |
|---------------------------------|--------|-----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------|----------|-----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2018 г. | 99 472 | 433 562 | 151 346 | 63 645 | 16 612 | 6 029 | 770 666 |
| Поступление | - | 3 584 | 28 817 | 13 811 | 970 | 69 927 | 117 109 |
| Выбытие | - | - | (13 593) | (5 672) | (215) | (48 451) | (67 931) |
| На 31 декабря 2018 г. | 99 472 | 437 146 | 166 570 | 71 784 | 17 367 | 27 505 | 819 844 |
| IFRS 16 Активы | | 23 627 | | | | | 23 627 |
| На 1 января 2019 г. | 99 472 | 460 773 | 166 570 | 71 784 | 17 367 | 27 505 | 843 471 |
| Поступление | - | 7 232 | 36 941 | 6 380 | 2 011 | 62 507 | 115 071 |
| Выбытие | - | (1 384) | (562) | (6 896) | (195) | (69 549) | (78 586) |
| На 31 декабря 2019 г. | 99 472 | 466 621 | 202 949 | 71 268 | 19 183 | 20 463 | 879 956 |
| Накопленный износ | | | | | | | |
| На 1 января 2018 г. | - | (83 427) | (94 263) | (52 050) | (16 301) | - | (246 041) |
| Начисленный износ за год | - | (14 529) | (15 654) | (6 853) | (833) | - | (37 869) |
| Износ по выбывшим объектам | - | | 9 535 | 5 598 | 215 | - | 15 348 |
| На 31 декабря 2018 г. | - | (97 956) | (100 382) | (53 305) | (16 919) | - | (268 562) |
| Начисленный износ за год | - | (13 604) | (21 525) | (7 920) | (880) | - | (43 929) |
| IFRS 16 Активы | | (3 910) | | | | | (3 910) |
| Износ по выбывшим объектам | - | 1 384 | 521 | 6 896 | 194 | - | 8 995 |
| На 31 декабря 2019 г. | - | (114 086) | (121 386) | (54 329) | (17 605) | - | (307 406) |
| Остаточная стоимость | | | | | | | |
| на 1 января 2018 г. | 99 472 | 350 135 | 57 083 | 11 595 | 311 | 6 029 | 524 625 |
| на 31 декабря 2018 г. | 99 472 | 339 190 | 66 188 | 18 479 | 448 | 27 505 | 551 282 |
| на 31 декабря 2019 г. | 99 472 | 355 198 | 81 563 | 16 939 | 1 579 | 20 463 | 572 550 |

Износ по основным средствам включен в общие, административные, коммерческие и прочие операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Группа не имеет каких-либо ограничений прав собственности в отношении основных средств, в том числе по заложенным операциям.

6. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

| | Итого |
|---------------------------------|----------------|
| Первоначальная стоимость | |
| На 1 января 2018 года | 24 196 |
| Поступление | 600 |
| Выбытие | (17 479) |
| На 31 декабря 2019 года | 7 317 |
| Поступление | 13 403 |
| Выбытие | |
| На 31 декабря 2019 года | 20 720 |
| Накопленный износ | |
| На 01 января 2018 года | (4 312) |
| Начисленный износ за год | (1 074) |
| Износ по выбывшим объектам | 3 877 |
| На 31 декабря 2018 года | (1 509) |
| Начисленный износ за год | (1 411) |
| Износ по выбывшим объектам | - |
| На 31 декабря 2019 года | (2 920) |
| Остаточная стоимость | |
| На 01 января 2018 | 19 884 |
| На 31 декабря 2018 | 5 808 |
| На 31 декабря 2019 | 17 800 |

Износ по инвестиционному имуществу включен в прочие операционные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

За 2019 год получены доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества в сумме 1 325 тыс. руб. (2018 – 2 889 тыс. руб.). Сумма дохода от аренды включена в состав прочих операционных доходов.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | Программное обеспечение | Прочее | Итого |
|---------------------------------|----------------------------|----------------|----------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 1 января 2018 г | 13 648 | 1 692 | 15 340 |
| Поступление | 2 835 | 4 191 | 7 026 |
| Выбытие | (6 871) | (1 025) | (7 896) |
| На 31 декабря 2018 г | 9 612 | 4 858 | 14 470 |
| Поступление | 3 566 | 3 575 | 7 141 |
| Выбытие | (6 110) | (3 992) | (10 102) |
| На 31 декабря 2019 г | 7 068 | 4 441 | 11 509 |
| Амортизация | | | |
| На 1 января 2018 г. | (4 988) | (1 083) | (6 071) |
| Начислено за год амортизации | (5 063) | (1 935) | (6 998) |
| Выбытие | 6 871 | 1 025 | 7 896 |
| На 31 декабря 2018 г. | (3 180) | (1 993) | (5 173) |
| Начислено за год амортизации | (4 515) | (3 817) | (8 332) |
| Выбытие | 6 110 | 3 992 | 10 102 |
| На 31 декабря 2019 г. | (1 585) | (1 818) | (3 403) |
| Остаточная стоимость | | | |
| На 1 января 2018 г. | 8 660 | 609 | 9 269 |
| На 31 декабря 2018 г. | 6 432 | 2 865 | 9 297 |
| На 31 декабря 2019 г. | 5 483 | 2 623 | 8 106 |

Амортизационные отчисления включены в общие, административные, коммерческие расходы в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года (в тысячах российских рублей)

8. ЗАПАСЫ

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 34 658 | 38 625 |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 29 783 | 19 254 |
| Итого | 64 441 | 57 879 |

Группа не имеет каких-либо ограничений прав собственности в отношении запасов, в том числе по залоговым операциям.

Сырье, расходные материалы, товары, признанные в составе себестоимости продаж, составили в 2019 году 13 786 332 тыс. руб. (2018 году 13 249 997 тыс. руб.)

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| Долгосрочная: | | |
| Прочая дебиторская задолженность | - | - |
| Краткосрочная: | | |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 5 513 520 | 5 130 168 |
| Резерв по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков | (2 013 280) | (1 972 100) |
| Текущие налоговые активы | 21 790 | 8 138 |
| в том числе: | | |
| НДФЛ | 2 | 7 |
| НДС | 3 119 | 5 448 |
| Налог на прибыль | 17 723 | 1 341 |
| Налог на дивиденды | 936 | 1 176 |
| Прочие налоги | 10 | 166 |
| Социальное страхование и обеспечение | 1 997 | 2 301 |
| Прочая дебиторская задолженность | 379 579 | 383 764 |
| Резерв по прочей сомнительной задолженности | (227 490) | (268 376) |
| Итого | 3 676 116 | 3 283 894 |

Суммы НДС, подлежащие вычету, представляют собой невозмещенные из бюджета суммами, которые Группа ожидает к получению в виду законодательно установленных Налоговым кодексом РФ сроков такого возмещения.

По состоянию на отчетную дату распределение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам давности было следующим:

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Непросроченная | 2 642 681 | 2 469 854 |
| Просроченная до 30 дней | 394 705 | 450 432 |
| в т.ч. необесцененная | 354 317 | 450 432 |
| Просроченная от 31 до 120 дней | 513 034 | 402 438 |
| в т.ч. необесцененная | 421 186 | 161 369 |
| Просроченная более чем на 120 дней | 1 963 100 | 1 807 444 |
| в т.ч. необесцененная | 82 056 | 76 414 |
| Итого | 5 513 520 | 5 130 168 |

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В течение года произошли следующие изменения в резерве по сомнительной задолженности:

| | Резерв по ДЗ покупателей и заказчиков | Резерв по прочей ДЗ | Итого |
|--|---|------------------------|------------------|
| Сальдо на 1 января 2018 | 1 521 188 | 124 302 | 1 645 490 |
| | Займы выданные | | |
| Расходы на создание резерва | 1 432 792 | 168 521 | 1 601 313 |
| Восстановление резерва | (793 570) | (15 615) | (809 185) |
| Суммы, списанные в увеличение дебиторской задолженности | (188 310) | (8 832) | (197 142) |
| Сальдо на 31 декабря 2018 | 1 972 100 | 268 376 | 2 240 476 |
| Расходы на создание резерва | 1 409 473 | 55 671 | 1 465 144 |
| Восстановление резерва | (1 131 719) | (82 593) | (1 214 312) |
| Суммы, списанные в увеличение дебиторской задолженности | (236 574) | (13 964) | (250 538) |
| Сальдо на 31 декабря 2019 | 2 013 280 | 227 490 | 2 240 770 |

Информация о подверженности Группы кредитному риску представлена в Примечании 27.

10. ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В составе финансовых активов отражены банковские депозиты, срок погашения которых на момент первоначального признания составляет более 3-х месяцев.

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| Краткосрочные депозиты | - | - |
| Итого | 18 370 | 1 163 |

Краткосрочных депозитов на 31.12.2018 и на 31.12.2019. нет.:

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | <u>31 декабря 2019</u> | <u>31 декабря 2018</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Денежные средства в банке | 1 092 155 | 1 386 502 |
| Денежные средства в кассе | 5 522 | 4 399 |
| Депозиты до востребования | | - |
| Всего денежных средств и их эквивалентов | <u>1 097 677</u> | <u>1 390 901</u> |

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года акционерный капитал Группы состоял из 11 353 500 привилегированных акций и 36 210 960 обыкновенных акций номинальной стоимостью 3,25 руб. Все выпущенные акции полностью оплачены.

Дивиденды

В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена долгосрочными обязательствами по договорам долгосрочной аренды недвижимости согласно МСФО (IFRS) 16. Активы в форме права пользования раскрыты в приложении 4 и 5.

| | <u>31 декабря 2019</u> | <u>31 декабря 2018</u> |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Долгосрочные обязательства по аренде | 15 903 | - |
| Итого | <u>15 903</u> | <u>-</u> |

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по балансовой стоимости, которая равна их справедливой стоимости.

| | <u>31 декабря 2019</u> | <u>31 декабря 2018</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 2 821 070 | 3 099 980 |
| Задолженность перед персоналом | 35 142 | 29 918 |
| Начисленные обязательства на выплату будущих вознаграждений персоналу | 69 426 | 47 053 |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде | 4 675 | - |
| Расчеты с учредителями | 38 203 | 14 438 |
| Прочие обязательства | 63 994 | 53 993 |
| Итого | <u>3 032 510</u> | <u>3 245 382</u> |

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| Налог на доходы физических лиц | 7 526 | 6 836 |
| Налог на имущество | 2 116 | 2 148 |
| НДС | 180 317 | 166 535 |
| Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению | 21 963 | 19 883 |
| Прочие | 588 | 537 |
| Итого | 212 510 | 195 939 |

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество создает резервы под предполагаемые оценочные обязательства под судебные дела.
 В течение года произошло следующее движение в резерве под судебные разбирательства:

Резерв под судебные разбирательства

| | |
|---|----------------|
| Сальдо на 1 января 2018 | 41 228 |
| Создание условного оценочного обязательства | 150 943 |
| Уменьшение (использование) резерва | (101 028) |
| Сальдо на 31 декабря 2018 | 91 143 |
| Создание условного оценочного обязательства | 192 237 |
| Уменьшение (использование) резерва | 136 392 |
| Сальдо на 31 декабря 2019 | 146 988 |

16. ВЫРУЧКА

Информация о выручке Группы представлена ниже:

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Электроэнергия розница | 41 626 461 | 39 940 475 |
| Электроэнергия опт | 168 532 | 84 905 |
| Доходы от прочей деятельности | 918 745 | 571 851 |
| Итого | 42 713 738 | 40 597 231 |

По строке доходы от прочей деятельности отражена выручка от обследования систем энергоснабжения, продажи приборов учета, расчет стоимости услуг ЖКХ, услуги агента и прочие платные услуги.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

| | 2019 | 2018 |
|---|-------------|-------------|
| Приобретенная электроэнергия | 14 235 111 | 13 727 535 |
| Мощность | 11 063 126 | 10 003 413 |
| Услуги сетевой компании по передаче э/э | 13 884 119 | 13 810 877 |
| Покупные товары | 603 447 | 364 960 |
| Прочие расходы | 54 736 | 18 224 |

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2019 года (в тысячах российских рублей)

| | | |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Итого | 39 840 539 | 37 925 009 |
|--------------|-------------------|-------------------|

18. ОБЩИЕ, КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Затраты на оплату труда | 985 542 | 933 077 |
| в том числе: | | |
| Расходы на оплату труда | 773 060 | 731 958 |
| Отчисления на социальные нужды | 212 475 | 201 112 |
| Пенсионные взносы в НПФ | | |
| Страхование гражданской ответственности директоров, должностных лиц и членов СД | 7 | 7 |
| Расходы на аренду | 24 377 | 25 590 |
| Амортизация основных средств и НМА | 38 727 | 29 682 |
| Расходы на материалы | 26 854 | 27 930 |
| Коммунальные услуги | 12 334 | 3 411 |
| Ремонт и техобслуживание | 41 283 | 31 125 |
| Охрана | 14 562 | 12 880 |
| Расходы на рекламу | 2 499 | 2 631 |
| Типографские расходы | 53 128 | 53 032 |
| Налоги (налог на имущество, прочие налоги) | 8 909 | 10 046 |
| Расчетно-кассовое обслуживание | 11 819 | 10 991 |
| Услуги связи | 25 872 | 22 650 |
| Командировочные расходы | 3 813 | 3 323 |
| Транспортные расходы | 18 930 | 17 968 |
| Консультационно-информационная поддержка программных продуктов | 12 147 | 11 531 |
| Энергоаудит | 50 | 393 |
| Установка, замена энергосберегающего оборудования | 10 596 | 8 088 |
| Услуги по обеспечению системной надежности | 42 328 | 40 458 |
| Посреднические услуги | 140 751 | 108 548 |
| Страхование | 17 284 | 16 682 |
| Обучение персонала | 3 961 | 2 931 |
| Прочие расходы | 3 101 | 3 952 |
| Итого | 1 498 867 | 1 376 919 |

По строке прочие расходы отражены расходы по охране труда, комиссионное вознаграждение и прочие расходы.

Все пенсионные договоры Компании являются договорами с фиксированными взносами.

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Доходы от выбытия внеоборотных активов | 2 681 | 19 481 |
| Штрафы, пени, полученные по контрактам | 247 673 | 339 729 |
| Доходы от выбытия прочих активов | 9 | 3 |
| Списание обязательств кредиторов | 4 745 | 3 197 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 6 611 | 5 390 |
| Доходы от восстановления резерва по сомнительным дебиторам | 2 277 | 398 |
| Доходы от возмещения ущерба | 325 | 596 |
| Возврат госпошлины | 22 901 | 24 966 |
| Прочие доходы | 87 677 | 59 405 |
| Итого | 374 899 | 453 165 |

По строке штрафы, полученные по контрактам, отражены штрафы за недопоставленную мощность, штрафные санкции за отклонение от договорных величин и проценты, начисленные за неисполнение денежных обязательств.

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Списание дебиторской задолженности | 54 137 | 11 282 |
| Износ основных средств и инвестиционного имущества | 3 034 | 6 766 |
| Списание ОС | 613 | 14 974 |
| Расходы по продаже прочего имущества | 1 | 24 |
| Прибыль/убыток от создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности и от восстановления резерва | 253 108 | 792 526 |
| Невозмещенный НДС | 4 086 | 843 |
| Расходы на мероприятия культурно-массового характера | 4 221 | 2 936 |
| Расходы на благотворительность | 73 133 | 63 210 |
| Взносы в некоммерческие организации | 4 915 | 4 818 |
| Судебные издержки | 24 210 | 27 534 |
| Пени, штрафы, неустойки, признанные по решению суда | 362 | 1 824 |
| Расходы от сдачи имущества в аренду | 4 328 | 1 448 |
| Прочие расходы | 83 503 | 32 285 |
| Итого | 509 651 | 960 470 |

Прочие расходы включают расходы на проведение собраний акционеров и прочие расходы.

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы представлены в таблице:

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| Проценты, начисленные по коммерческим кредитам | 136 | 9 589 |
| Проценты по депозитам | 51 135 | 33 190 |
| Проценты по займам выданным, векселям | 2 820 | 946 |
| Итого | 54 091 | 43 725 |

Финансовые расходы представлены в таблице:

| | 2019 | 2018 |
|---|--------------|---------------|
| Расходы по процентам | 3 419 | 10 624 |
| Чистый убыток от изменения курсов иностранных валют | - | - |
| Итого | 3 419 | 10 624 |

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| Текущие платежи по налогу на прибыль | 339 301 | 308 202 |
| Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет | (10 014) | (28 199) |
| Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц | (19 907) | (126 150) |
| Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | 309 380 | 153 852 |

Ставка налога на прибыль, применяемая в 2019 г. ПАО «Пермэнергосбыт» составляла 19,53% (2018 г.: 18,7%).

Сверка прибыли до налогообложения с расходами по налогу на прибыль представлена ниже

| | 2019 | 2018 |
|---|-------------|-------------|
| Прибыль до налогообложения | 1 290 253 | 821 099 |
| По ставке, применяемой ПАО «Пермэнергосбыт» | 251 986 | 153 546 |
| Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие годы | (10 014) | (28 199) |
| Необлагаемые доходы /неучитываемые расходы чистые | 87 315 | 154 656 |
| Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | 309 380 | 153 852 |

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

| | 01 января 2017 | Возникновение и уменьшение разниц (признано в прибылях и убытках) | 31 декабря 2018 | Возникновение и уменьшение разниц (признано в прибылях и убытках) | 31 декабря 2019 |
|---|----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|
| <i>Налоговый эффект вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц:</i> | | | | | |
| Основные средства | 17 295 | 21 385 | 38 680 | 24 488 | 14 192 |
| Нематериальные активы | (70) | 69 | (1) | 366 | 365 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | | | | | |
| Текущие финансовые активы | | | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 85 887 | 104 437 | 190 324 | 40 807 | 231 131 |
| Товарно-материальные запасы | | | | | |
| Прочие активы | | | | | |
| Кредиторская задолженность | (259) | 259 | 0 | 797 | 797 |
| Прочие обязательства | | | | | |
| Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде | | | 0 | 913 | 913 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | | | 0 | 3 106 | 3 106 |
| <i>Отраженные в балансе в качестве:</i> | | | | | |
| Отложенных налоговых активов | 115 031 | | 237 051 | | 261 239 |
| Отложенных налоговых обязательств | (12 179) | | (8 048) | | (12 329) |
| Итого чистые отложенные налоговые обязательства (активы) | 102 852 | 126 150 | 229 003 | 19 907 | 248 910 |

23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

| Прибыль на акцию | 2019 | 2018 |
|--|-------------|-------------|
| Прибыль за год, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании тыс. руб. | 746 741 | 507 977 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт. | 36 210 960 | 36 210 960 |
| Базовая прибыль на акцию, руб./акция | 21 | 14 |

24. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в состав Группы входят следующие дочерние компании:

| | Место нахождения | Владение, % | |
|------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------|
| | | 2019 | 2018 |
| ООО «Тимсервис» | г. Пермь | 100,0 | 100,0 |
| ООО «ИСЦ» | г. Пермь | 100,0 | 100,0 |
| ЗАО «КЭС - Мультиэнергетика» | г. Пермь | 100,0 | 100,0 |
| ООО «ЕАСК» | г. Пермь | 100,0 | 100,0 |

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу в таблице:

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------|-------------|
| Вознаграждения, тыс. руб. | 25 846 | 20 111 |
| Начисленные налоги с вознаграждений, тыс. руб. | 4 321 | 3 383 |
| | 30 167 | 23 494 |

В соответствии с Положением о выплате вознаграждений Группа своевременно выплачивала Вознаграждение членам Совета директоров в установленных размерах. Также оплачивались вознаграждения Ревизионной комиссии.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом (продолжение)

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Членам Совета Директоров | 20 232 | 29 310 |
| Ревизионной комиссии Общества | 508 | 522 |
| | 20 830 | 29 832 |

(б) Операции с прочими связанными сторонами

Информация о сделках с предприятиями, являющихся связанными сторонами, представлена ниже:

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------|---------------|
| Выручка и прочие доходы | | |
| ООО «Амальтеа», аренда | 275 | |
| ООО «Энергоактив», покупка имущества | | 16 588 |
| Итого | 275 | 16 588 |
| Себестоимость и прочие операционные расходы | | |
| ООО «Центр надежности», договор аренды | | 34 |
| ООО «М-Центр+», ремонт автотранспорта | 238 | 332 |
| Итого | 238 | 366 |

Дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| ООО «Амальтеа», в.т.ч. входящая в резерв по сомнительным долгам | 2 201 (2 183) | 1 871 (1 871) |
| ООО «Амальтеа-сервис» | 180 | 180 |
| ООО «Энергоактив» | - | 19 574 |
| Итого | 2 381 | 19 754 |

Кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
|--------------|----------------------------|----------------------------|
| Итого | - | - |

(в) Операции с предприятиями, контролируемые Российской Федерацией

Значительная часть совершенных компаниями Группы сделок по продаже товаров и закупкам сырья относятся к сделкам с предприятиями, контролируемые Российской Федерацией.

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

(б) Судебные разбирательства

На 31.12.2019г. Группой начислен резерв в размере 146 987 тыс. руб. под спорные объемы по расходам на услугу по передаче электрической энергии (2018г: 91 143 тыс.руб).

Общество является ответчиком и истцом в ряде арбитражных процессов. На период подписания отчетности сумма предъявленных процентов Обществом как истцом, по несвоевременной оплате обязательств, возникших на 31.12.2019г. не учтенных в отчетности за 2019 год составит 8 846 тыс. руб.

По нашему мнению, остальные текущие судебные процессы существенного влияния на финансовое положение Общества не окажут. Также Общество является владельцем банковских гарантий на сумму 7 787 тыс. руб. по энергосервисным контрактам.

27. EBITDA

Показатель EBITDA не является показателем обязательным для раскрытия в соответствии с МСФО. В приведенной ниже таблице представлен расчет показателя EBITDA и показателя EBITDA в процентах от выручки.

| | 31 декабря 2019 | | 31 декабря 2018 | |
|--|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | тыс. руб. | % к выручке | тыс. руб. | % к выручке |
| Чистая прибыль | 980 872 | 2,30% | 667 247 | 1,64 |
| Амортизация | 53 673 | 0,13% | 45 943 | 0,11 |
| Налог на прибыль | 309 380 | 0,72% | 153 852 | 0,38 |
| Финансовые доходы (расходы) по процентам | (50 672) | -0,12% | (33 101) | -0,08 |
| Прочие доходы (расходы) | 73 133 | 0,17% | 63 210 | 0,16 |
| EBITDA | 1366 387 | 3,20 | 898 830 | 2,21 |

В состав прочих доходов (расходов) отнесены расходы на благотворительность. Процент от выручки по 2019-2018 гг. составил 3,20% и 2,21% соответственно.

Показатель EBITDA (Earnings before Interests, Tax, Depreciation and Amortization) - это прибыль до уплаты процентов по кредитам, займам, налогов и вычета амортизации основных средств и нематериальных активов. При этом под налогами понимаются корпоративные налоги (например, налог на прибыль организации). К ним не относятся прочие налоги (например, налог на имущество), которые представляют собой прочие расходы.

Данный показатель рассматривается как важный дополнительный показатель деятельности Группы, однако имеет ограничения при использовании для аналитических целей, и должен рассматриваться как дополнение, но не как замена информации, содержащейся в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общие сведения

Основные принципы управления рисками

Группа, как и любое предприятие, в своей деятельности сталкивается с рядом рисков, в связи с чем Группой уделяется повышенное внимание процессу внедрения системы управления рисками (далее СУР) с целью эффективного управления рисками для минимизации возможных неблагоприятных последствий.

Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы, определяет общую политику в области управления рисками, учитывает риски при разработке и корректировке стратегий развития Группы, осуществляет надзор за системой управления рисками, путем определения принципов и подходов к организации СУР, предлагает меры по её улучшению.

Система управления рисками Группы разработана с целью идентификации и оценки рисков, которым подвергается Группа, установления допустимого риск-аппетита и соответствующих механизмов контроля. Группа постоянно повышает культуру управления рисками с целью создания упорядоченной и действенной СУР, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск – то риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы торговой дебиторской задолженностью.

(а) Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность

В 2019 году в структуре полезного отпуска электрической энергии основной объем потребления приходится на группы «Промышленные предприятия» - 21,3 %, «Население» - 19,4 %, «Потери территориальных сетевых компаний» - 17,6 %, а также на группу «Прочие отрасли» - 26,6 %.

Поступление платежей от потребителей в адрес Группы на протяжении года носят неравномерный характер. На динамику оплаты в течение года оказывают влияние несколько субъективных факторов: поквартальное исполнение лимитов бюджетных обязательств, увеличение денежных потоков накануне осенне-зимнего сезона и окончания финансового года, предоставление отсрочки предприятиям, имеющим дебиторскую задолженность.

Структура задолженности по Обществу на конец 2019 года выглядит следующим образом: 42,60 % от всей дебиторской задолженности составляет текущая задолженность, 24,86 % - исковая, 5,37 % - мораторная, 0,03 % реструктуризованная задолженность, 27,13 % - прочая просроченная, которая состоит в основном из долгов предприятий сферы ЖКХ, территориальных сетевых организаций и населения.

В целях сокращения просроченной задолженности осуществляются следующие действия:

- проводится индивидуальная работа с каждым потребителем-должником;
- вводятся ограничения потребления энергии;
- осуществляется претензионная работа с потребителями;
- проводится работа с территориальными органами власти для сокращения задолженности бюджетных учреждений;

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

(а) Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

- осуществляется взыскание дебиторской задолженности с потребителей-неплательщиков;
- при объявлении потребителя банкротом, формируется заявление требований кредитора в рамках дела о банкротстве. В результате задолженность переходит в разряд мораторной, погашение которой производится в порядке, предусмотренном Законом о банкротстве;
- организуется принудительное исполнение решения суда о взыскании задолженности.

Группа образует резервы только в тех случаях, когда реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату у Группы имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то Группа может не создавать резерв по данному долгу, то есть не рассматривать его как сомнительный долг.

(б) Займы

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств в соответствии с депозитной политикой Группы и только тех контрагентов, которые являются преимущественно государственными банками или банками, утвержденными Группой. Для определения суммы, которая может храниться на счете в каждом из указанных банков, Группа изучает финансовую отчетность и кредитные рейтинги банка. Статус этих банков анализируется на предмет возможного изменения каждые 6 месяцев. Группа не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(в) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, кроме авансов выданных | 3 675 980 | 3 283 805 |
| Депозиты банковские | | - |
| Займы выданные | 18 370 | 1 163 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 097 677 | 1 390 901 |
| Итого | 4 792 027 | 4 675 958 |

В отчетном периоде Группой не предоставлялись банковские гарантии.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск возникновения убытков вследствие неисполнения компанией платежей по своим обязательствам в связи с несовпадением притоков и оттоков денежных средств по срокам, суммам и в разрезе валют.

Контроль над оптимальным уровнем ликвидности Общество осуществляет благодаря развитой системе бюджетирования и управленческого учета на основе сценарного анализа.

Результаты сценарного анализа позволяют наглядно увидеть потребность компании в ликвидности в каждом из альтернативных вариантов развития ситуации, определить наихудшие сценарии, выделить наиболее значимые для нормального функционирования предприятия факторы и оперативно принять необходимые меры для поддержания достаточного уровня ликвидности.

Особенности расчетов за потребленную электроэнергию потребителями и сроки наступления обязательств по расчетам с поставщиками Компании, вызывают разрывы в ликвидности по срокам наступления обязательств.

В следующей таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения, в составе которого лежат договорные сроки погашения соответствующих обязательств. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные денежные потоки в соответствии с договорами.

| | Менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 до 12 месяцев | От 12 месяцев до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|--|--------------------|----------------------|--------------------------|------------------------------|----------------|------------------|
| Активы Компании | | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 097 677 | - | - | - | - | 1 097 677 |
| Текущие финансовые активы | - | - | 18 370 | - | - | 18 370 |
| Дебиторская задолженность | - | - | 3 557 268 | 118 848 | - | 3 676 116 |
| Пассивы Компании | | | | | | |
| Кредиторская задолженность и оценочные обязательства | - | - | 216 414 | - | - | 3 179 498 |
| Чистый разрыв ликвидности на 31.12.2019 | | | | | | |
| | (1 865 408) | | 3 359 224 | 118 848 | | 1 612 664 |

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

| | Менее 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 3 до 12 месяцев | От 12 месяцев до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|---|--------------------|----------------------|--------------------------|------------------------------|----------------|-----------------|
| Активы Компании | | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 390 901 | - | - | - | - | 1 390 901 |
| Текущие финансовые активы | - | - | 1 163 | - | - | 1 163 |
| Дебиторская задолженность | - | - | 3 255 469 | 28 425 | - | 3 283 894 |
| Пассивы Компании | | | | | | |
| Кредиторская задолженность и оценочные обязательства | 3 198 329 | - | 138 197 | - | - | 3 336 526 |
| Чистый разрыв ликвидности на 31.12.2018 | (1 807 428) | | 3 118 435 | 28 425 | | 1339 432 |

Особенности расчетов за потребленную электроэнергию потребителями и сроки наступления обязательств по расчетам с поставщиками Компании, вызывают разрывы в ликвидности по срокам наступления обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(а) Валютный риск

Валютный риск – риск возникновения финансовых потерь вследствие колебаний валютных курсов. Данный фактор не оказывает прямого влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества, поскольку Общество не имеет заимствований в иностранной валюте и не ведет внешнеторговую деятельность – все расчеты с контрагентами осуществляются исключительно в валюте Российской Федерации. Однако вероятность косвенного влияния отрицательных курсовых разниц и неблагоприятных изменений на международных финансовых рынках все же остается: рост валютного курса может негативно сказаться на реальных доходах и благосостоянии населения, и тем самым способствовать снижению уровня платежеспособности потребителей. В целях минимизации данного риска Группа предпринимает комплекс мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности с целью снижения уровня дебиторской задолженности и повышения ее качества.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

(б) Риск изменения процентной ставки

Процентный риск – риск финансовых потерь из-за возможного неблагоприятного колебания процентной ставки, которые приводят к повышению затрат на выплату процентов или снижению дохода от вложений.

В текущих экономических условиях существует вероятность увеличения стоимости заемных средств в результате повышения ключевой ставки, устанавливаемой Банком России.

Источником данных для оценки процентного риска, а также для разработки мероприятий по управлению процентным риском является определение подверженности процентному риску, которая рассчитывается на основании информации о соотношении процентных доходов и процентных расходов общества, и изменчивости, которая рассчитывается на основании данных о процентных ставках, сложившихся на рынке. Источник данных – информация, предоставляемая Центробанком России, Экспертным Советом саморегулируемой организации Национальная финансовая ассоциация по индикаторам и ставкам («ЭС СРО НФА»).

Для снижения данного вида риска общество проводит взвешенную кредитную политику, за счет оптимизации (сбалансированность процентных ставок – поддержание баланса между плавающими и фиксированными процентными ставками (как для активов, так и для обязательств) и диверсификации структуры кредитного портфеля, в обязательном порядке устанавливает предельную величину затрат на обслуживание заемных средств и количественное ограничение на объем заимствования.

На отчетную дату кредиты отсутствуют. Таким образом Группа не подвержена риску изменения процентной ставки.

29. ПРОЧИЕ РИСКИ

Деятельность Общества подвержена влиянию различных факторов риска, существование которых обусловлено спецификой энергетической отрасли, экономической и политической ситуацией в стране, а также правовым регулированием. Общество контролирует процесс управления рисками с целью минимизации их возможных последствий.

Предполагаемыми рисками, кроме финансовых, для Группы могут быть:

- отраслевые риски;
- риск потери деловой репутации;
- страновые, региональные и политические;
- правовые риски;
- риски, связанные с изменением законодательства.

Отраслевые риски связаны с возможностью сдерживания роста выручки и прибыли Группы, уменьшению долей рынка в территориальной зоне обслуживания Группы в результате изменений в экономическом состоянии отрасли.

Риск существенной потери занимаемой доли рынка в традиционной зоне обслуживания.

Возможный уход крупных потребителей в связи с переходом к покупке энергии на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ), либо строительством собственных генерирующих мощностей, а также переход потребителей на обслуживание к независимым сбытовым компаниям, действующим на территории Пермского края.

29. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Риск существенной потери занимаемой доли рынка в традиционной зоне обслуживания (продолжение)

С целью минимизации данного риска Группа осуществляет регулярный мониторинг действий энергосбытовых компаний-конкурентов в зоне деятельности Группы, проводит индивидуальную работу с потребителями, рассматривающими возможность ухода на оптовый рынок электроэнергии (мощности), либо на собственную генерацию, выявляет причины возможного ухода, разрабатывает предложения по реализации мероприятий для удержания потребителей на обслуживании.

Риск установления регулируемыми органами более низких по сравнению с экономически обоснованным уровнем сбытовых надбавок в связи с изменениями действующего законодательства в части расчета сбытовых надбавок. Группа ведет постоянную работу с регулируемыми органами, предъявляет подробное экономическое обоснование всех запланированных расходов в соответствии с методикой эталонов затрат гарантирующего поставщика и графиком поэтапного доведения необходимой валовой выручки гарантирующего поставщика до его эталонной выручки.

Риски, связанные с деятельностью на оптовом рынке

Общество является субъектом оптового рынка электроэнергии и мощности и осуществляет деятельность на оптовом рынке в соответствии с условиями договора о присоединении к торговой системе оптового рынка (ДОП). К факторам риска, связанным со спецификой участия в торговле на оптовом рынке относятся риски применения санкций к Обществу за ненадлежащее исполнение требований ДОП, а также риск лишения Общества статуса субъекта рынка.

Для минимизации данных рисков Общество добросовестно выполняет обязанности и требования, установленные Правилами оптового рынка и ДОП и не допускает нарушения требований к порядку осуществления финансовых расчетов, технических требований к системам коммерческого учета, обязанностей по предоставлению отчетной информации и иных требований. Общество постоянно повышает квалификацию специалистов этого направления.

Риск утраты возможности осуществления основного вида деятельности - энергосбытовой деятельности

Согласно ст. 4 Федерального закона РФ №451-ФЗ от 29.12.17г. «О внесении изменений в ФЗ «Об электроэнергетике» и отдельные законодательные акты РФ, связанных с лицензированием энергосбытовой деятельности» организации, осуществляющие энергосбытовую деятельность, обязаны получить лицензию не позднее 30 июня 2020 года. С 1 июля 2020 года осуществление энергосбытовой деятельности без лицензии не допускается.

Указанный Федеральный закон предусматривает необходимость принятия дополнительных нормативных правовых актов для обеспечения возможности реализации предусмотренных им требований, а именно Положения о лицензировании энергосбытовой деятельности, подлежащего утверждению Правительством РФ, а также Административного регламента предоставления государственной услуги по лицензированию энергосбытовой деятельности, подлежащего утверждению Минэнерго РФ. По настоящее время указанные нормативные правовые акты не утверждены и не вступили в законную силу.

Общество осуществляет постоянный контроль за изменением действующего законодательства в энергосбытовой сфере.

29. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Риск потери деловой репутации

Риск потери деловой репутации, связан в основном с формированием негативного представления о финансовой устойчивости Группы, качеством обслуживания потребителей, несоблюдением норм действующего законодательства, неисполнением договорных обязательств, разглашением (публикацией) негативной/недостоверной информации о Группе. Все это может привести к уходу потребителей на обслуживание к другим энергосбытовым компаниям и потере клиентов, возникновению убытков у Группы.

Группа заботится о своей деловой репутации и в целях минимизации этого риска стремится к строгому соблюдению действующего законодательства и исполнению своих договорных обязательств, проводит политику информационной открытости: раскрывает финансово-экономическую и иную информацию согласно требованиям законодательства, регулирующего вопросы раскрытия информации.

Группа является добросовестным налогоплательщиком. Кроме того, Группа предоставляет подробное и доступное разъяснение потребителям новых нормативных актов, регулярно информирует о новых товарах и услугах, оперативно реагирует на вопросы клиентов. Для снижения вероятности наступления данного риска Группа ведет постоянный мониторинг информационной среды вокруг организаций Группы.

Группа, в целях формирования позитивного общественного мнения, использует широкий спектр каналов коммуникаций: сайты компаний, информационно-справочную службу, пункты обслуживания продаж, квитанции об оплате электроэнергии, СМИ. В настоящее время нет предпосылок для значительного ухудшения репутации организаций Группы, в связи с наличием достаточно большого накопленного опыта работы на рынках электроэнергии, качества оказываемых услуг, соблюдения сроков оказания услуг. Таким образом, риск потери деловой репутации незначителен.

Страновые, региональные и политические риски

Страновой риск зависит прежде всего от политической и экономической ситуации в регионе присутствия Группы и Российской Федерации.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, однако нельзя исключить обострения общественных противоречий, роста безработицы, усиления инфляции и, как следствие, роста политической напряженности.

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации в Пермском крае. Российская экономика тесно связана с мировыми экономическими процессами и, как следствие, подвержена влиянию изменений в мировой экономике, снижению цен на нефть и колебаниям валютных курсов. Данные факторы могут отрицательно сказаться как на снижении объемов промышленного производства, которые влекут за собой снижение энергопотребления, так и вызвать падение реальных доходов и снижение уровня платежеспособности потребителей. В случае ухудшения политической и экономической ситуации в России и в Пермском крае возможно негативное влияние на деятельность Группы указанных рисков, которое связано с ростом операционных затрат Группы, ростом дебиторской задолженности потребителей электроэнергии.

Для устранения этих рисков Группа принимает меры по соблюдению клиентами условий оплаты поставленной энергии, внедряет мероприятия по работе с дебиторской задолженностью, а также предлагает собственные продукты в рамках нерегулируемых видов деятельности, направленные на повышение энергетической эффективности и снижение затрат клиентов на энергоснабжение.

Пермский край расположен в зоне с умеренно - континентальным климатом, что практически исключает риски, связанные с природными катаклизмами, поэтому риски, связанные с региональными климатическими особенностями, оцениваются Группой как минимальные.

29. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Правовые риски

В целях минимизации правовых рисков Группа регулярно оценивает локальные нормативные акты, включающие положения, инструкции, регламенты и прочие внутренние документы, актуализируя их по мере изменения норм действующего законодательства.

В Группе установлен порядок согласования заключаемых договоров и издаваемых организационно-распорядительных документов (приказов, распоряжений), обеспечивается методическое сопровождение правовой работы во всех организациях Группы.

Риски, связанные с изменением законодательства

Группа, при осуществлении своей деятельности, в полной мере исполняет требования действующего законодательства РФ. Организации Группы являются участниками отношений, связанных с тарифным регулированием, антимонопольным и налоговым законодательством.

Для минимизации возможного влияния данного риска, Группа осуществляет постоянный мониторинг изменений законодательства, судебной и правоприменительной практики, а также анализ всех совершаемых операций на предмет соответствия законодательным, нормативным и судебным актам.

Риски, связанные с изменением судебной практики

Группа является участником судебных процессов, инициированных как организациями Группы, так и иными лицами. Наибольшая часть судебных процессов с участием организаций Группы связана с взысканием компаниями задолженности потребителей по оплате электроэнергии.

Группа осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает правоприменительную практику, формирующуюся на уровне арбитражных судов округов, активно применяя и используя ее при защите своих прав и законных интересов. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

Риски, связанные с судебной реформой

С 30.03.2020 года вступает в силу Федеральный закон от 28.11.2018 г. №451-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Законом предусмотрено, что при подаче иска необходимо указывать дополнительные идентифицирующие ответчика данные. Эти же данные указываются в исполнительных листах, чтобы исключить возможность взыскания с иного лица. К таковым отнесены сведения об ответчике: для гражданина - фамилия, имя, отчество (при наличии) и место жительства, а также дата и место рождения, место работы (если они известны) и один из идентификаторов (страховой номер индивидуального лицевого счета, идентификационный номер налогоплательщика, серия и номер документа, удостоверяющего личность, основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя, серия и номер водительского удостоверения, серия и номер свидетельства о регистрации транспортного средства), для организации - наименование и адрес, а также идентификационный номер налогоплательщика и основной государственный регистрационный номер, если они известны.

Отсутствие дополнительных, идентифицирующих ответчика, данных усложнит для Группы претензионно-исковую работу по взысканию задолженности за потребленные энергоресурсы с бытовых потребителей и как следствие – приведет к росту дебиторской задолженности в сегменте «Население».

В целях минимизации данного риска Группа прилагает усилия по получению идентифицирующих данных потребителей, осуществляется мониторинг базы данных потребителей - физических лиц и заполнение недостающих сведений.

29. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено постоянным изменениям, в связи с этим возникают следующие риски:

- риск, связанный с опасностью неоднозначного толкования определений норм налогового законодательства, а так же нечеткостью его отдельных положений. К сожалению, разъяснения и толкования налогового законодательства производятся соответствующими органами, имеющими на это право, лишь по очень ограниченному кругу вопросов, что создает трудности и неопределенность при применении норм налогового законодательства, и может повлечь риск привлечения общества к налоговой ответственности.

- риск изменения официальной методологической позиции ФНС, отмена (изменение) соответствующего разъяснения в зависимости от складывающейся правоприменительной практики, что также может негативно повлиять на общество в части привлечения общества к ответственности.

- риск привлечения внимания налоговых органов при резком снижении налоговой нагрузки в бюджет, по сравнению с предыдущим периодом, ввиду изменения порядка ценообразования. С целью минимизации рисков общество ведет постоянный мониторинг нововведений в налоговое законодательство, участвует в обучающих семинарах и совещаниях с участием экспертов, чтобы снизить риск двусмысленных трактовок.

- риск внесения изменений в нормы законодательства по налогообложению.

Риск неблагоприятного изменения налогового законодательства в настоящий момент оценивается как незначительный вследствие утверждения Правительством РФ программы оздоровления экономики путем снижения налоговых ставок, а в ряде случаев и отменой некоторых налогов и сборов.

Так, для Общества снижена налоговая ставка на показатель снижения ставки налога на прибыль организаций в связи с инвестированием в основные средства Общества.

Компания возлагает надежды на сохранение в будущем льготного режима налогообложения прибыли, действующего в Пермском крае.

30. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Совет директоров преследует политику обеспечения устойчивой капитальной базы, позволяющей поддерживать доверие инвесторов, кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса. Группа не объединяет регулируемые финансовые учреждения.

В отношении уставного капитала Группы установлены следующие внешние требования:

- российским законодательством установлен минимально допустимый размер уставного капитала – не менее 100 000 руб. (данное условие выполнено),

российским законодательством установлена обязанность общества объявить об уменьшении своего уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, если стоимость последних в течение двух лет подряд будет меньше его уставного капитала (вероятность такого развития событий оценивается менеджментом Группы как ничтожно малая).

Цели Группы при управлении капиталом:

- обеспечить непрерывность деятельности Группы, гарантируя тем самым доходы участников Группы;
- обеспечить соответствующий доход участникам путем определения цен на работы и услуги Группы пропорционально уровню риска.

30. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ (продолжение)

Группа определяет размер регулируемого капитала пропорционально уровню риска. Группа управляет структурой капитала и вносит в нее соответствующие корректировки в зависимости от изменений экономических условий и рисков, присущих активам. В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, подлежащих выплате участникам или продать активы в целях снижения задолженности.

Совет директоров стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществом и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

Как и другие предприятия, Группа управляет капиталом на основе соотношения задолженности и собственного капитала. Это соотношение рассчитывается как результат деления чистой задолженности на собственный капитал. Чистая задолженность определяется как разница общей задолженности (по отчету о финансовом положении) и денежных средств и их эквивалентов. Собственный капитал включает все компоненты капитала (то есть акционерный капитал и нераспределенную прибыль).

Нестабильная экономическая ситуация в стране, влияние существующих рисков для Общества, а также снижение платежеспособности потребителей привели к постепенному росту задолженности и снижению собственного капитала в отчетном периоде. Ниже представлено соотношение задолженности и собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018г.

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Обязательства (всего) | 3 996 417 | 4 240 350 |
| Отложенные налоговые обязательства | 12 329 | 8 048 |
| Итого задолженность (стр.1 + стр.2) | 4 008 746 | 4 248 398 |
| Денежные средства и эквиваленты | 1 097 677 | 1 390 901 |
| Чистая задолженность (стр.3 - стр.4) | 2 911 069 | 2 857 497 |
| Капитал (всего) | 1 779 441 | 1 313 980 |
| Соотношение задолженности и капитала (стр.5 / стр.6) | 1,636 | 2,175 |

В 2019 году по сравнению с 2018 годом соотношение задолженности и собственного капитала уменьшилось.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, происшедшие после отчетной даты и которые могли повлиять на финансовые результаты отчетного периода, отсутствуют.


 Генеральный директор
 Шершаков И.В.




 Главный бухгалтер
 Шемякина Н.Л.

«27 » марта 2020

