

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

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

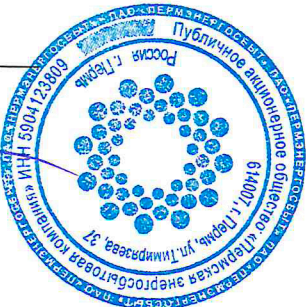
Итого текущие обязательства 3 980 512 4 240 349

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.

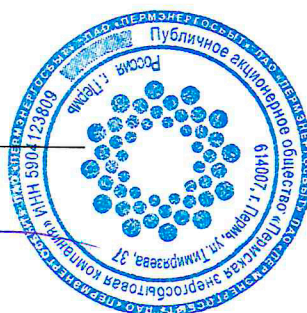
Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной
 финансовой отчетности

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.

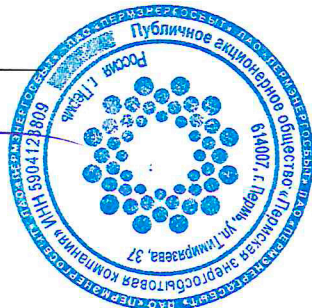
Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

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 именуются 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 обыкновенны х акций (шт.)	Количество привилегирова нных акций (шт.)	Всего акций (шт.)	Доля в уставном капитале (%)	Доля голосую щих акций (%)	Тыс. руб.
1.Номинальны е держатели (счетов: 1)	15 072 687	9 056 374	24 129 061	50,73	41,62	78 419
2.Юридически е 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 обыкновенны х акций (шт.)	Количество привилегирова нных акций (шт.)	Всего акций (шт.)	Доля в уставн ом капита ле (%)	Доля голосующ их акций (%)	Тыс. руб.
1.Номинальн ые держатели (счетов: 1)	15 060 995	8 907 205	23 968 200	50,39	41,59	77 896
2.Юридическ ие лица (счетов: 25)	10 045	61 351	71 396	0,15	0,03	232
3.Физически е 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 нереализованная прибыль по этим операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, за исключением случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние предприятия используют единую учетную политику. Нереализованная 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; нереализованные 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 долевыми инструментами, 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 долевыми инструментами, 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 диагностики 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 являющимися 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 педиод 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	6380	2011	62507	115071
Выбытие	-	(1 384)	(562)	(6 896)	(195)	(69549)	(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.	-	(114086)	(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.

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)
	2 013 280	227 490	2 240 770
Сальдо на 31 декабря 2019			

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
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	1 097 677	1 390 901

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.

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные обязательства по аренде	15 903	-
Итого	15 903	-

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
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	3 032 510	3 245 382

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

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:

Выручка и прочие доходы	2019	2018
ООО «Амальтеа», аренда	275	
ООО «Энергоактив», покупка имущества		16 588
Итого	275	16 588
Себестоимость и прочие операционные расходы	2019	2018
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, контролируруемыми Российской Федерацией

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

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия ведения деятельности в Российской Федерации

В России продолжаются 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	2 963 085	-	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 указываться 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 9 11 069	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

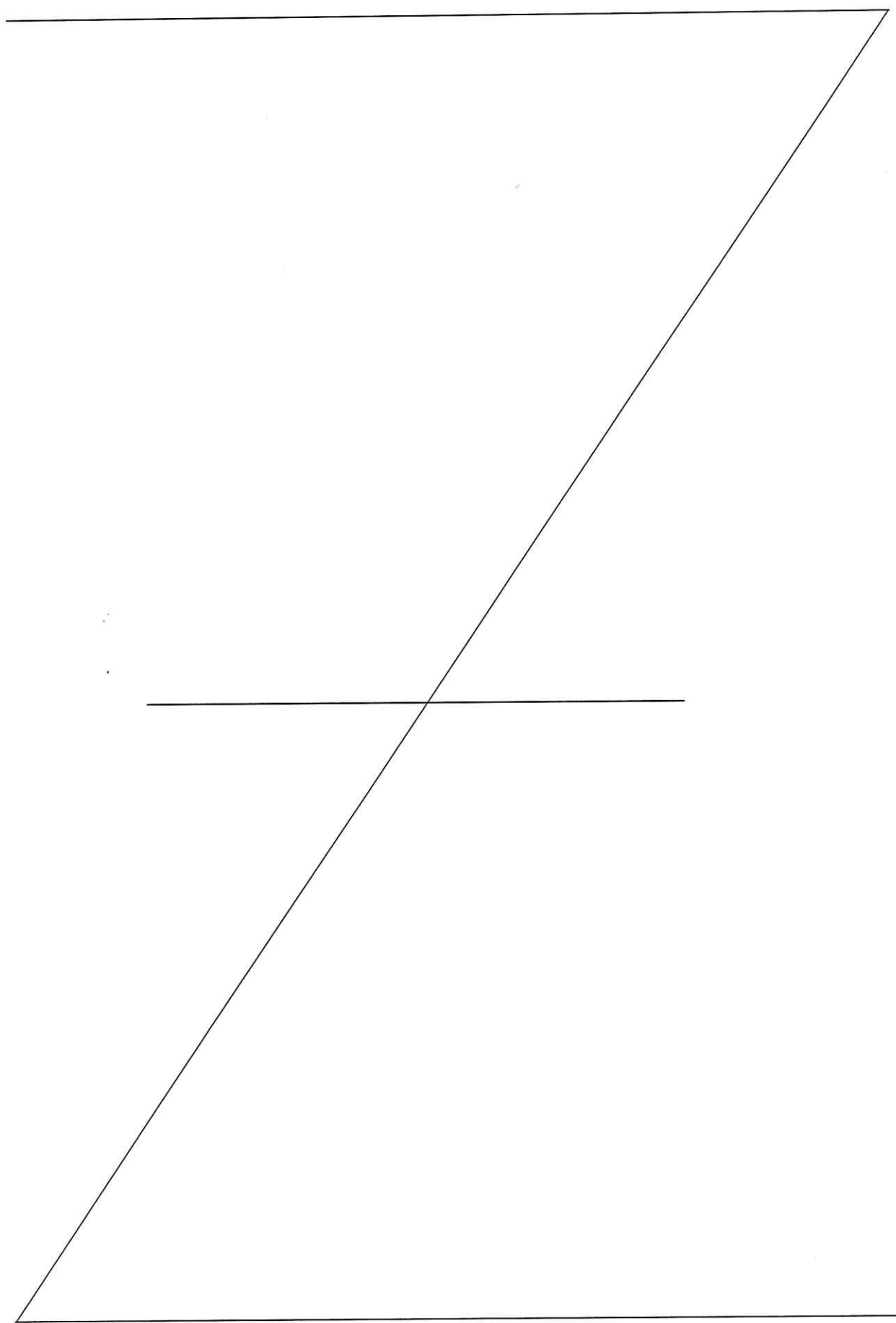
Существенные события, происшедшие после отчетной даты и которые могли повлиять на финансовые результаты отчетного периода, отсутствуют.

Генеральный директор
 Шершаков И.В.

Главный бухгалтер
 Шемякина Н.Л.

«27 » марта 2020





Г-ну Шершакову И.В.
Генеральному директору
ПАО «Пермэнергосбыт»

10 ноября 2020 г.

Исх. № 2011102254/1123-027

Об отзыве аудиторского заключения

Уважаемый Игорь Валерьевич!

В соответствии с условиями договора от 31.07.2019 № 2254/1123 Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы» провело аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Пермэнергосбыт», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, завершившийся 31.12.2019. По итогам аудита 27 марта 2020 года нами выпущено немодифицированное аудиторское заключение.

Фактически аудит по договору от 31.07.2019 № 2254/1123 проведен в отношении консолидированной финансовой отчетности ПАО «Пермэнергосбыт», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, завершившийся 31.12.2019. Аудиторское заключение от 27.03.2020 содержит техническую ошибку. В частности в разделе выражения мнения ошибочно указано: «По нашему мнению прилагаемая финансовая отчетность...». В то же время к аудиторскому заключению, опубликованному на Странице в сети Интернет, приложена консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, завершившийся 31.12.2019.

Мы считаем, что аудиторское заключение ООО «Группа финансы» от 27.03.2020 вводит пользователей отчетности в заблуждение и подлежит отзыву.

С уважением,


А.С.Пантелеев

Заместитель генерального директора

