

ОАО ЛИПЕЦКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	10

Примечания к финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	11
ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
ПРИМЕЧАНИЕ 4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ	21
ПРИМЕЧАНИЕ 5. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ	22
ПРИМЕЧАНИЕ 6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	23
ПРИМЕЧАНИЕ 7. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ	23
ПРИМЕЧАНИЕ 8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	25
ПРИМЕЧАНИЕ 9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	26
ПРИМЕЧАНИЕ 10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ / (ОБЯЗАТЕЛЬСТВА)	27
ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	28
ПРИМЕЧАНИЕ 12. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ	28
ПРИМЕЧАНИЕ 13. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ И ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	29
ПРИМЕЧАНИЕ 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	29
ПРИМЕЧАНИЕ 15. КАПИТАЛ	29
ПРИМЕЧАНИЕ 16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕНИЯ	30
ПРИМЕЧАНИЕ 17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ВЗНОСАМ	30
ПРИМЕЧАНИЕ 18. РЕЗЕРВЫ	31
ПРИМЕЧАНИЕ 19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	31
ПРИМЕЧАНИЕ 20. ВЫРУЧКА	32
ПРИМЕЧАНИЕ 21. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	32
ПРИМЕЧАНИЕ 22. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ	33
ПРИМЕЧАНИЕ 23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО	33
ПРИМЕЧАНИЕ 24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	33
ПРИМЕЧАНИЕ 25. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	34
ПРИМЕЧАНИЕ 26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	34
ПРИМЕЧАНИЕ 27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	38
ПРИМЕЧАНИЕ 28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	39

Аудиторское заключение

Акционерам

Открытого акционерного общества
Липецкая энергосбытовая компания

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ЛЭСК» (ОГРН-1054800190037, Место нахождения: 398024, Российская Федерация, г. Липецк, проспект Победы, д.87«а») и его дочерних организаций (далее - Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 а также примечаний к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020, 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Оценка обесценения дебиторской задолженности

См. Примечания 3, 11 к финансовой отчетности в отношении информации, подлежащей раскрытию, и соответствующих положений учетной политики, суждений и оценочных значений.

На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Компании составляла 1 091 515 тыс. руб. (2 270 917 тыс. руб. за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 179 402 тыс. руб.). В примечании 11 раскрыта информация о дебиторской задолженности ПАО «МРСК «Центра» в сумме 25 832 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года (24 263 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года), отраженной в составе статьи «Дебиторская задолженность и авансы выданные» отчета о финансовом положении. В отношении указанной задолженности ПАО «МРСК «Центра» на отчетную дату не урегулированы разногласия и не создан резерв под обесценение.

В структуре дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Компании задолженность, оцениваемая руководством как сомнительная, составляет значительную часть (по состоянию на 31 декабря 2020 года начислен резерв под обесценение в размере 52% от общей суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков).

Руководство Компании создает резерв в отношении сомнительной для взыскания задолженности исходя из оценки ухудшения состояния платежеспособности конкретных покупателей, их индивидуальной специфики, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств, исходя из обстоятельств, существующих на отчетную дату. Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.

Мы уделили особое внимание оценке обесценения дебиторской задолженности в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение значительных суждений руководством, и сумма обесценения является значительной.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков включали следующее:

- проверку анализа вероятности погашения задолженности, проведенного руководством Компании, с учетом оценки платежеспособности контрагентов и имеющего место на отчетную дату ее ухудшения, наличия намерений о предоставлении рассрочки платежа, последующей оплаты после отчетной даты, наличия обеспечения платежа и его качества и прочих факторов, рассматриваемых руководством;
- анализ оборачиваемости дебиторской задолженности, результаты которого были использованы в том числе для проверки анализа вероятности погашения задолженности, проведенного руководством Компании;
- выборочное тестирование просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков для оценки выводов, сделанных руководством в отношении отсутствия обесценения с учетом перспектив и сроков погашения данной задолженности;
- выборочное тестирование документов, на основании которых руководство произвело оценку анализа вероятности погашения задолженности, например, платежных поручений, подтверждающих оплату задолженности после 31.12.2020;
- получение письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки обесценения дебиторской задолженности.

Приемлемость текущих оценок руководства Компании в отношении обесценения дебиторской задолженности при подготовке отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020, не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в прилагаемой финансовой отчетности.

Условные обязательства и неурегулированные разногласия с ПАО «МРСК «Центра»

См. Примечание 27 к финансовой отчетности в отношении информации, подлежащей раскрытию, и соответствующих суждений, и оценочных значений.

Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с тем, что законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция руководства Компании в отношении разногласий по задолженности ПАО «МРСК «Центра» и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены контрагентом.

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании оценивает величину и вероятность возникновения возможных обязательств с учетом предъявленных или возможных к предъявлению претензий ПАО «МРСК «Центра» и существующей арбитражной практики.

В случае, если вероятность возникновения возможных обязательств оценивается как высокая (более 50%), величина начисленного резерва включена в состав краткосрочных обязательств. Сумма начисленного резерва в отношении претензий ПАО «МРСК «Центра» по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 140 394 тыс. руб. и раскрыта в примечании 27. Общая сумма разногласий с ПАО «МРСК «Центра», по которым не признаны оценочные обязательства, составила 1 198 476 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года) и 1 161 562 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года).

Вероятность неблагоприятного для Компании развития событий не может быть оценена с достаточной степенью надежности, однако последствия могут быть значительными с точки зрения их влияния на показатели финансового положения и финансовых результатов деятельности Компании в целом.

Наши аудиторские процедуры в отношении оценки величины и вероятности возникновения возможных претензий ПАО «МРСК «Центра» включали следующее:

- проверка на выборочной основе правильности расчета и отражения в финансовой отчетности текущих обязательств перед контрагентом;
- анализ обоснованности позиции руководства по отражению существенных обязательств, возникающих при осуществлении операций с ПАО «МРСК «Центра»;
- анализ актов и решений судов в отношении сделок Компании и ПАО «МРСК «Центра»;
- анализ существующей практики по судебным спорам в отношении операций, позиция руководства в отношении которых может быть оспорена контрагентами;
- выборочная проверка достаточности сформированных в финансовой отчетности резервов;
- получение письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки величины возможных обязательств перед ПАО «МРСК «Центра».

Приемлемость текущих оценок руководства Компании в отношении условных обязательств при подготовке отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года не является гарантией того, что с наступлением будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными, данные оценки не претерпят значительных изменений.

По результатам проведенных процедур мы не выявили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных дополнительных раскрытий в прилагаемой финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в ежеквартальных отчетах эмитента, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Компании 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 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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, отвечающими 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 с лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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 аудиторской организации:
Директор ООО «Интерком-Аудит-Л»



А.Н. Козлов

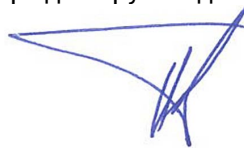
Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит-Л»,
ОГРН 1034800165619,
398050, г. Липецк, ул. Угловая, д.11, офис 31
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11206025537

«27» Апреля 2021 года

	Прим	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	21 008	22 571
Нематериальные активы	8	89 290	98 323
Отложенные налоговые активы	10	94 009	66 806
Итого внеоборотных активов		204 307	187 699
Оборотные активы			
Запасы		2 515	1 083
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11	1 211 699	1 288 891
Переплата по налогу на прибыль		-	18 861
Налоги к возмещению	12	523	-
Денежные средства и их эквиваленты	13,14	1 054 575	650 780
Итого оборотных активов		2 269 313	1 959 614
ИТОГО АКТИВЫ		2 473 620	2 147 313
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	19	26 274	29 623
Отложенные налоговые обязательства	10	2 828	2 247
Итого долгосрочных обязательств		29 102	31 870
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть обязательств по аренде	19	4 871	6 033
Проценты по кредитам и займам		-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 073 001	939 540
Резервы	18	140 394	85 217
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		40 643	-
Кредиторская задолженность по прочим налогам и взносам	17	71 181	61 631
Итого краткосрочных обязательств		1 330 090	1 092 421
Капитал			
Акционерный капитал	15	34 215	34 215
Нераспределенная прибыль		1 080 213	988 808
Итого капитал, принадлежащий собственникам		1 114 428	1 023 023
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		2 473 620	2 147 313

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 27.04.2021 года и подписана от его лица:

Генеральный директор



Г.Н. Баранов

Главный бухгалтер



Е.А. Татьяна

ОАО Липецкая энергосбытовая компания
 Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
 закончившийся 31 декабря 2020
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Выручка	20	10 979 380	13 790 673
Операционные расходы	21,22	(10 690 297)	(14 187 288)
Прочие операционные доходы, нетто	23	(182 148)	(14 508)
Операционная прибыль		106 935	(411 123)
Финансовые доходы	24	30 620	36 446
Финансовые расходы	24	(3 320)	(5 109)
Прибыль до налогообложения		134 236	(379 786)
Расход по налогу на прибыль	25	(42 832)	74 410
Чистая прибыль за период		91 404	(305 376)
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный доход за период		91 404	(305 376)
<hr/>			
Прибыль на акцию - базовая и разводненная, (в руб).		0,59	-1,96

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 27.04.2021 года и подписана от его лица:

Генеральный директор

Г.Н. Баранов

Главный бухгалтер

Е.А. Татьяна

ОАО Липецкая энергосбытовая компания
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		134 236	(90 336)
Корректировки:			
Амортизация	21	27 800	10 984
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	21	504 842	114 837
Финансовые доходы и расходы, нетто	24	(27 300)	(11 763)
Изменение оценочных обязательств		55 178	47 128
Списание долгов на основании срока исковой давности		18 052	(920)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		712 808	69 930
Изменение дебиторской задолженности		(445 873)	(178 438)
Изменение запасов		(1 430)	(662)
Изменение кредиторской задолженности		125 369	(150 170)
Изменение прочих налогов к уплате		23 000	(69 621)
Потоки денежных средств, полученных от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		413 874	(328 961)
Налог на прибыль уплаченный		(23 920)	(16 919)
Проценты уплаченные		-	(1 818)
Чистые потоки денежных средств, полученных от операционной деятельности		389 955	(347 698)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и НКС		(5 331)	(19 285)
Поступления от продажи основных средств		1 523	-
Приобретение нематериальных активов		(13 145)	(3 142)
Возврат займов выданных		-	-
Выдача займов		-	-
Проценты полученные		30 793	14 507
Чистые потоки денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности		13 839	(7 920)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:

Дивиденды выплаченные		-	-
Продажа долей в капитале дочерних обществ		-	4 008
Привлечение кредитов и займов		-	1 604 864
Погашение кредитов и займов		-	(1 604 864)
Чистые потоки денежных средств, использованных в финансовой деятельности		-	4 008
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		403 795	(351 610)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	14	650 780	494 368
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	14	1 054 575	142 758

ОАО Липецкая энергосбытовая компания
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2019 года	34 215	1 168 646	1 202 861
Прибыль за период	-	(305 376)	(305 376)
Итого совокупный доход за период	-	(305 376)	(305 376)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала			
Финансовый результат продажи дочерних предприятий в сделке под общим контролем	-	156 921	156 921
Отложенный налог по сделке продажи дочерних предприятий		(31 384)	(31 384)
На 31 декабря 2019 года	34 215	988 808	1 023 023
На 1 января 2020 года	34 215	988 808	1 023 023
Прибыль за период	-	91 404	91 404
Итого совокупный доход за период	-	91 404	91 404
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала			
			-
На 31 декабря 2020 года	34 215	1 080 213	1 114 428

Примечание 1. Общие положения

(а) Компания и ее деятельность

Открытое Акционерное Общество «Липецкая энергосбытовая компания» (далее «Компания») образовано 11 января 2005 года в результате реорганизации ОАО «Липецкэнерго», утвержденной Советом директоров РАО «ЕЭС России» и одобренной администрацией Липецкой области.

Компания является гарантирующим поставщиком электроэнергии на территории Липецкой области и выполняет обязательства по заключению договоров энергоснабжения с любым потребителем, обратившимся в Компанию.

Юридический адрес Компании: 398024, Российская Федерация, г. Липецк, проспект Победы, 87а.

Основным акционером Компании является ZEFAVEL TRADING LIMITED, которое по состоянию на 31 декабря 2020 владеет 94,54% акций Компании.

В.А. Саламатин имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале Компании, и имеет возможность определять решения, принимаемые Компанией.

По состоянию на 31.12.2020 Компания не имеет инвестиций в дочерние или зависимые общества. Доли в дочерних обществах ООО «ГЭСК» и ООО «ЮА «Делегат» были проданы 27.03.2019 основному акционеру - ZEFAVEL TRADING LIMITED.

Основным видом деятельности Компании является покупка электроэнергии и продажа электроэнергии и мощности.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Сохраняющаяся в регионе напряженность, в связи с пандемией коронавируса, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику в течение 2020 года.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Принцип соответствия

Данная финансовая отчетность (далее «финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(б) Допущение непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Компания способна реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

(в) Основы оценки активов и обязательств

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости.

Основные средства, находящиеся в собственности Компании, но не являющиеся инвестиционной недвижимостью, отражаются в финансовой отчетности по стоимости, эквивалентной их стоимости согласно стандартам бухгалтерского учета и отчетности, принятым в Российской Федерации.

Федерации. Компания приняла решение считать соответствующие суммы условной первоначальной стоимостью этих активов, поскольку их стоимость согласно стандартам бухгалтерского учета и отчетности, принятым в Российской Федерации, сопоставима с их справедливой стоимостью на дату перехода на МСФО.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (руб.), который является функциональной валютой Компании и валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до тысячи, если не указано иное.

(д) Сезонный характер деятельности

Спрос на электроэнергию в определенной степени зависит от времени года. В период с октября по март выручка от реализации электроэнергии обычно выше, чем в остальные месяцы года. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на политику Компании в отношении отражения выручки и себестоимости реализации.

(е) Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения деятельности в качестве непрерывно функционирующей организации.

(ж) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики (Примечание 3) и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на регулярной основе. Последствия того или иного изменения в бухгалтерской оценке отражаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные финансовой отчетности.

Наиболее важные суждения, сформированные в процессе применения положений учетной политики и оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлены ниже:

Сроки полезного использования основных средств

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности определена руководством на основе анализа платежеспособности конкретных потребителей, отраслевых тенденций платежеспособности потребителей и погашения задолженности после отчетной даты для оценки справедливой стоимости будущих денежных поступлений. Руководство полагает, что Компания сможет реализовать чистую дебиторскую задолженность путем прямого погашения задолженности, а также путем зачетов неденежными средствами, таким образом, их учетная стоимость не отличается существенным образом от их справедливой стоимости. Информация по резерву под обесценение дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 11 и в Примечании 26.

Судебные иски

Руководство Компании применяет суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Компании или возникновения обязательства, а также при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, прежде всего, от собственных специалистов или от сторонних консультантов. Пересмотр таких оценок может существенно влиять на будущие результаты хозяйственной деятельности. Информация по оценочным обязательствам представлена в Примечании 27.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с мнением руководства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что значительные суммы дополнительных налогов и штрафов будут предъявлены к уплате. Осуществить точную оценку размера потенциальных претензий или вероятности их негативного исхода невозможно. Руководство Компании считает, что его понимание применимого законодательства соответствует нормам, и что налоговые, валютные и таможенные обязательства Компании отражены в полном объеме. Тем не менее, трактовка законодательства соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на финансовую отчетность. Позиция руководства в отношении условных налоговых обязательств представлена в Примечании 27.

Признание отложенных активов по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать актив по отложенному налогу полностью или частично. Оценка указанной вероятности включает в себя субъективные суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности и стратегии налогового планирования. Признанные отложенные налоговые активы раскрыты в Примечании 10.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Принципы учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

(а) Принципы подготовки отчетности

Дочерние общества

По состоянию на 31.12.2020 у Компании нет дочерних и зависимых обществ. Финансовая отчетность представляет собой индивидуальную отчетность ОАО «ЛЭСК». Финансовые результаты и операции, раскрываемые в сравнительной информации за 2019 год, представляют собой консолидированный финансовый результат деятельности Компании и дочерних обществ, выбывших 27.03.2019

(б) Аренда

Активы в форме права пользования. Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной

стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Компания не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Арендные обязательства. На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая фиксированные платежи по существу) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде, подлежащих получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление, разумно определенную для исполнения Компанией, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж. При расчете приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива. Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов. Компания применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Компания также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды. Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления. Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания не исполнит этот опцион. Компания применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Компании экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

(в) Финансовые инструменты

Компания классифицирует финансовые активы по следующим категориям:

- Оцениваемые в последующем по справедливой стоимости (через прочий совокупный доход или через прибыли, или убытки) и
- Оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами и контрактных условий движения денежных потоков. При первоначальном признании Компания оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной на затраты на совершение сделки, прямо относящиеся к приобретению финансового инструмента, за исключением тех случаев, когда актив оценивается по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Затраты на совершение сделки в отношении активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, списываются в состав расходов. Впоследствии Компания оценивает все долевыми инструментами по справедливой стоимости. Если руководство Компании принимает решение отражать изменение справедливой стоимости долевыми инструментами в составе прочего совокупного дохода, последующей реклассификации между прочим совокупным доходом и прибылями или убытками после выбытия инвестиций не производится.

Дивиденды от таких инвестиций признаются в составе прибылей или убытков как прочие доходы, когда устанавливаются права Компании на их получение.

Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в составе прибылей или убытков при соответствующих условиях. Убытки от обесценения (и восстановление убытков от обесценения) долевыми инструментами, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются вместе с другими изменениями справедливой стоимости.

Компания перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Методология обесценения применяется в зависимости от наличия существенного увеличения кредитного риска.

(i) *Непроизводные финансовые инструменты*

К непроизводным финансовым инструментам относятся вложения в долговые и долевыми ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

(ii) *Непроизводные финансовые активы*

Компания первоначально признает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Компании, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Компания имеет следующие непроизводные финансовые активы: торговую и прочую дебиторскую задолженность, банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Банковские депозиты

Банковские депозиты включают в себя денежные вклады на банковских счетах, сроки выплат по которым наступают более чем через три месяца после даты приобретения.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения, которые подвергаются незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

(iii) Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Компания имеет следующие производные финансовые обязательства: кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Она признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Заемные средства

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом транзакционных издержек, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом транзакционных издержек) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земли, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируется в стоимости такого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочие операционные доходы, нетто» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с момента их установки и готовности к использованию, или же, для объектов, возведенных хозяйственным способом, с момента завершения строительства и готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что в конце срока аренды соответствующих активов к ней перейдет право собственности на них. Амортизация основных средств начинается с месяца приобретения или - для объектов, возведенных хозяйственным способом, - с месяца завершения строительства и готовности активов к эксплуатации. Амортизация на землю не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах:

Категории основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания	20
Машины и оборудование	2-15
Сооружения	4-6
Транспортные средства	3-5
Прочие	5-20

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

(д) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения.

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования соответствующего актива. Все остальные расходы, включая расходы по самостоятельному созданию гудвилла и брендов, относятся на финансовые результаты по мере их возникновения.

Амортизация начисляется с момента готовности активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Расчетные сроки полезного использования нематериальных активов на текущий и сравнительный периоды следующие:

Вид нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)
Программное обеспечение	1-10
Лицензии	1-3

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин - фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, доставку до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на продажу.

(ж) Убытки от обесценения

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, неблагоприятные изменения платежеспособности должника или эмитента, экономические условия, соответствующие дефолту, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Статьи займов и дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех займов и статей дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Компания анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения активов, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(з) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(и) Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, за вычетом налогового эффекта отражаются как уменьшение величины капитала.

(к) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (утверждены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о них раскрывается в пояснениях к финансовой отчетности, если дивиденды были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

(л) Выручка

(i) Продажа электроэнергии и мощности

Выручка от продажи электроэнергии и мощности отражается по факту поставки электроэнергии и мощности. Когда это применимо, выручка рассчитывается по ставкам и с учетом соответствующих ограничений, установленных законодательством и регулирующими органами. Тарифы на услуги по продаже электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной Службой по Тарифам России.

(ii) Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по аренде, а также выручка от прочих продаж признается на момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод или после завершения оказания услуг.

Получаемые компенсации потерь в сетях. Компания признает свернуто выручку от компенсации потерь при передаче электроэнергии и расходы на услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии по договорам с сетевыми компаниями. Получаемые Компанией от сетевых компаний компенсации потерь в сетях не являются отдельными обязанностями к исполнению в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Соответственно, данные компенсации не могут быть признаны

выручкой, так как договор на компенсацию потерь не является договором с покупателем в контексте МСФО (IFRS) 15 и не находится в сфере применения МСФО (IFRS) 15. Сумма полученной Компанией компенсации потерь в сетях за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 1 397 394 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года 1 549 446 тыс. руб.) Расходы на услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии по договорам с сетевыми компаниями за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 2 571 190 тыс. руб. за вычетом величины компенсации потерь (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года 3 430 800 тыс. руб.)

(м) Прочие расходы

i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

ii) Социальные платежи

Когда выплаты Компании направлены на социальные нужды в пользу работников, они признаются в составе прибыли или убытка по мере их осуществления.

(н) Финансовые доходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющих в наличии для продажи, и эффекты от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в составе прибылей или убытков в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибылей или убытков в тот момент, когда у Компании появляется право на получение соответствующего платежа.

(о) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние общества, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(п) Прибыль на акцию

Компания представляет показатель базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций.

Примечание 4. Новые стандарты и разъяснения

Следующие разъяснения и изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2020 года:

Изменения к МСФО IFRS 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом

Изменения к МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминаниях в стандартах МСФО.

Изменения к МСФО IFRS 16 «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года). Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, являются ли конкретные льготы по аренде, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями аренды, и вместо этого учитывать эти льготы по аренде, как если бы они не были модификациями аренды. Поправка не затрагивает арендодателей.

Изменения к МСФО IFRS 9 «Финансовые инструменты». МСФО IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в сентябре 2019 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 января 2020 года). Изменения затрагивают реформу базового показателя процентной ставки.

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности (выпущены в марте 2018 года и обязательного к применению компаниями с отчетности за 2020 год). В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов, а также разъясняют некоторые важные концепции.

Компания рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

Изменения к МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

Изменения к МСФО IFRS 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.

Изменения к МСФО IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.

Изменения к МСФО IAS 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Изменения к МСФО IFRS 3 (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса, а также добавляют новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Примечание 5. Определение справедливой стоимости

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

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому

соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 26.

Примечание 6. Информация по сегментам

Компания осуществляет деятельность в одном операционном сегменте - продажа электрической энергии и мощности. Основной рынок сбыта - город Липецк и Липецкая область. Результаты деятельности в этом сегменте за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год закончившийся 31 декабря 2019 года, а также активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года представлены соответственно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении.

Анализ выручки по видам оказываемых услуг содержится в Примечании 20.

Все активы Компании расположены на территории Липецка и Липецкой области.

Примечание 7. Выбытие дочерних предприятий

На внеочередном Общем собрании акционеров ОАО «ЛЭСК» от 11.02.2019г. одобрены сделки по продаже доли в размере 100% в уставном капитале ООО «ГЭСК», цена сделки 405 000 тыс. руб. и 0,1% в уставном капитале ООО «ЮА «Делегат» цена сделки 5 тыс. руб. Сделки состоялись 27.03.2019 г., покупателем является основной акционер ZEFANEL TRADING LIMITED.

Финансовая информация, относящаяся к основным видам активов, обязательств и условных обязательств общества на дату его выбытия представлена ниже:

	27 марта 2019	
	ООО "ГЭСК"	ООО "ЮА Делегат"
Активы		
Основные средства, незавершенное строительство	69 755	4 216
Финансовые вложения и прочие финансовые активы	-	9 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 300 570	58
Займы, выданные компаниям группы и дебиторская задолженность компаний группы	2 820	1 361
Отложенные налоговые активы	9 962	-
Денежные средства и их эквиваленты	399 709	1 289
Прочие текущие активы	3 025	-
	<hr/>	<hr/>
Всего активов	1 785 842	15 923

Обязательства		
Отложенные налоговые обязательства	(207)	-
Краткосрочные обязательства и резервы	(161 336)	-
Краткосрочные обязательства перед компаниями группы	(483 133)	(7 998)
Кредиторская и прочая задолженность	(900 472)	(387)
	<u>(1 545 148)</u>	<u>(8 386)</u>
Всего обязательств	(1 545 148)	(8 386)
Чистые активы выбывающей компании	240 693	7 538
Чистый денежный приток, связанный с выбытием компаний		
Компенсация, полученная ООО "ЛЭСК" за ООО "ГЭСК" и ООО "ЮА Делегат" (по справедливой стоимости)		405 409
Минус: денежные средства на счетах выбывающих компаний		(400 997)
		<u>4 412</u>

Финансовые результаты по выбывающим дочерним обществам с начала года до даты их выбытия, включенные в настоящую финансовую отчетность представлены ниже.

	За период	
	с 01 января 2019 по 27 марта 2019	
	ООО "ГЭСК"	ООО "ЮА Делегат"
Выручка	<u>4 153 870</u>	<u>3 412</u>
Чистая прибыль за период	7 166	1 815

Примечание 8. Нематериальные активы

	Программные продукты	Торговая марка	Права на аренду	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
По состоянию на 1 января 2019	187 108	4 899	41 152	233 159
Поступления	35 517	-		35 517
Выбытия	-	-	-	-
Выбыло в результате прекращения консолидации проданных дочерних обществ	(104 874)	-	-	(104 874)
По состоянию на 31 декабря 2019	117 751	4 899	41 152	163 802
По состоянию на 1 января 2020	117 751	4 899	41 152	163 802
Поступления	11 436	-	1 779	13 216
Выбытия	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2020	129 187	4 899	42 931	177 018
<i>Накопленная амортизация</i>				
По состоянию на 1 января 2019	(90 725)	-	-	(90 725)
Начисление	(17 099)	-	(4 115)	(21 214)
Выбытие	-	-	-	-
Выбыло в результате прекращения консолидации проданных дочерних обществ	46 461	-	-	46 461
По состоянию на 31 декабря 2019	(61 364)	-	(4 115)	(65 479)
По состоянию на 1 января 2020	(65 479)	-	-	(65 479)
Начисление	(18 504)	-	(3 744)	(22 248)
Выбытие	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2020	(83 983)	-	(3 744)	(87 727)
<i>Остаточная стоимость</i>				
По состоянию на 1 января 2020	52 272	4 899	41 152	98 323
По состоянию на 31 декабря 2020	45 204	4 899	39 187	89 290

В составе статьи «Программные продукты» отражены расходы по внедрению Oracle.

Примечание 9. Основные средства

	Земля и		Оборудование		Oracle		Итого
	здания	Сооружения	и прочие ОС	Транспорт	Платформа IBM	Прочие	
<i>Первоначальная стоимость</i>							
По состоянию на 1 января 2019	63 960	6 947	48 405	27 902	26 404	930	174 548
Поступления	-	-	1 377	-	6 392	-	7 769
Ввод в эксплуатацию	-	-	930	-	-	(930)	-
Выбытия	-	-	-	(605)	(32 796)	-	(33 401)
Выбыло в результате продажи дочерних обществ	-	-	(25 295)	(18 479)	-	-	(43 774)
По состоянию на 31 декабря 2019	63 960	6 947	25 417	8 818	-	-	105 141
Поступления	-	-	-	3 969	-	-	3 969
Выбытия	-	-	(589)	(3 270)	-	-	(3 860)
По состоянию на 31 декабря 2020	63 960	6 947	24 828	9 517	-	-	105 251
<i>Накопленная амортизация</i>							
По состоянию на 1 января 2019	(38 824)	(6 591)	(41 930)	(22 133)	-	-	(109 477)
Начисление	(4 650)	(213)	(4 921)	(390)	-	-	(10 174)
Выбытие	-	-	-	524	-	-	524
Выбыло в результате продажи дочерних обществ	-	-	23 350	13 207	-	-	36 557
По состоянию на 31 декабря 2019	(43 474)	(6 804)	(23 501)	(8 792)	-	-	(82 569)
Начисление	(4 428)	(85)	(509)	(508)	-	-	(5 531)
Выбытие	-	-	588	3 270	-	-	3 859
По состоянию на 31 декабря 2020	(47 902)	(6 889)	(23 422)	(6 030)	-	-	(84 241)
<i>Остаточная стоимость</i>							
По состоянию на 31 декабря 2019	20 486	143	1 916	26	-	-	22 571
По состоянию на 31 декабря 2020	16 058	57	1 406	3 487	-	-	21 008

Примечание 10. Отложенные налоговые активы / (обязательства)

Основные статьи отложенных налоговых активов и обязательств, признанных Компанией и информация об изменении их величины в течение ответного периода представлена ниже:

	Основные средства	Дебиторская задолженность	Прочее	Итого
Сальдо на 1 января 2019	5 641	27 241	(2 324)	30 559
Признано в отчете о прибылях и убытках	2 633	69 391	3 144	75 168
Признано в капитале в результате продажи предприятий в сделке под общим контролем		(31 384)		(31 384)
Выбыло в результате продажи дочерних обществ	(1 951)	(3 686)	(4 147)	(9 784)
Сальдо на 31 декабря 2019	6 323	61 562	(3 327)	64 559
Сальдо на 1 января 2020	6 323	61 562	(3 327)	64 559
Признано в отчете о прибылях и	(853)	27 474	-	26 621
Сальдо на 31 декабря 2020	5 471	89 036	(3 327)	91 180

Ряд отложенных налоговых активов и обязательств были взаимозачтены в соответствии с учетной политикой.

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Отложенные налоговые активы	94 009	66 806
Отложенные налоговые обязательства	(2 828)	(2 247)
Чистая величина отложенных налоговых активов/обязательств	91 180	64 559

Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Валюта		
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	RUR 2 270 917	1 861 717
Прочая дебиторская задолженность	RUR 119 701	140 826
Авансы выданные	RUR 13 151	15 597
Минус: резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	RUR (1 179 402)	(718 779)
Минус: резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	RUR (12 667)	(10 470)
Итого	1 211 699	1 288 891

В составе дебиторской задолженности отражена дебиторская задолженность ПАО «МРСК Центра» в сумме 25 832 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 в отношении которой не урегулированы разногласия и не создан резерв под обесценение дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.19 в составе дебиторской задолженности отражена задолженность ПАО «МРСК Центра» в сумме 24 263 тыс. руб., в отношении которой не урегулированы разногласия и не создан резерв под обесценение дебиторской задолженности. Руководство Компании считает, что вероятность погашения дебиторской задолженности ПАО «МРСК Центра» является высокой, поэтому резерв под ее обесценение не создавался.

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 26.

Неденежные операции

В течение 2020 года в расчетах с ПАО «МРСК Центра» были осуществлены зачеты взаимных требований. Общая сумма проведенных за год, закончившийся 31 декабря 2020 года взаимозачетов, составила 1 736 976 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года - 1 648 939 тыс. руб.). Общая сумма неурегулированных разногласий с ПАО «МРСК Центра» раскрыта в Примечании 27.

Примечание 12. Налоги к возмещению

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Прочие налоги	523	-
Итого	523	-

Примечание 13. Банковские депозиты и займы выданные

Банковские депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев отражены в составе статьи «Денежные средства и их эквиваленты».

Банковские депозиты	Валюта	Процентная ставка		31 декабря	31 декабря
		31.12.20	31.12.19	2020	2019
<i>Депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев</i>					
АО "Газпромбанк"	RUR	2-4%	5-6%	440 500	49 200
АО "Альфабанк"	RUR		5,65%	-	125 900
ПАО "Банк ВТБ"	RUR	3-4%	5-6%	576 000	442 900
Итого				1 016 500	618 000

Примечание 14. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	31 декабря	31 декабря
		2020	2019
Денежные средства в кассе и на расчетных счетах	RUR	37 733	32 523
Депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев	RUR	1 016 500	618 000
Прочие денежные средства и их эквиваленты	RUR	342	257
Итого		1 054 575	650 780

Примечание 15. Капитал

Акционерный капитал

	31 декабря	31 декабря
	2020	2019
Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, (шт.)	155 521 950	155 521 950
Номинальная стоимость, (руб.)	0,22	0,22
Итого акционерный капитал, (руб.)	34 214 829	34 214 829

Выплаченные и объявленные дивиденды

Компания не объявляла и не выплачивала дивидендов за 2019, 2020 годы.

Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. У Компании не имеется обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

Прибыль на акцию	За год,	За год,
	закончившийся	закончившийся
	31 декабря	31 декабря
	2020	2019
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	155 521 950	155 521 950
Прибыль за период, причитающаяся собственникам	91 404	-305 376
Прибыль на обыкновенную акцию - базовая и разводненная (руб.)	0,59	(1,96)

Примечание 16. Кредиторская задолженность и начисления

	Валюта	31 декабря	31 декабря
		2020	2019
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	RUR	870 129	697 879
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	RUR	-	-
Прочая кредиторская задолженность	RUR	1 587	1 450
Дивиденды к выплате	RUR	-	-
		871 716	699 330
Авансы полученные	RUR	194 583	226 212
Задолженность перед персоналом	RUR	6 702	13 999
		201 285	240 210
Итого		1 073 001	939 540

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

Примечание 17. Кредиторская задолженность по прочим налогам и взносам

	31 декабря	31 декабря
	2020	2019
Налог на добавленную стоимость	63 761	53 421
Обязательные страховые взносы	7 257	6 449
Налог на доходы физических лиц	-	1 591
Прочие налоги	162	169
Итого	71 181	61 631

Примечание 18. Резервы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Резервы по судебным разбирательствам	140 394	55 563
Резерв на повышающий коэффициент	-	29 654
Итого	140 394	85 217

В составе резервов отражены оценочные обязательства по разногласиям с ПАО «МРСК Центра» в сумме 140 394 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 (55 563 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019).

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Резерв на повышающий коэффициент		
Сальдо на 1 января	29 654	162 825
Начисление	-	6 978
Восстановление	(29 654)	-
Выбыло в результате продажи дочерних обществ	-	(140 149)
Сальдо на 31 декабря	-	29 654
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Резервы по судебным разбирательствам		
Сальдо на 1 января	55 563	60 528
Начисление	140 394	-
Восстановление	(55 563)	-
Выбыло в результате продажи дочерних обществ	-	(4 965)
Сальдо на 31 декабря	140 394	55 563

Резервы, признанные в учете, относятся к судебным разбирательствам и неурегулированным претензиям к деятельности Компании

Примечание 19. Обязательства по аренде

В связи с вступлением в силу с 1 января 2020 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания признала обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда».

	За год, закончившийся	
Обязательства по аренде	31 декабря 2020	31 декабря 2019
На 1 января	35 656	41 152
Погашение	(9 612)	(9 193)
Поступление	1 781	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	3 319	3 699
На 31 декабря	31 145	35 656
Долгосрочные	26 274	29 623
Краткосрочные	4 871	6 033

Примечание 20. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Продажа электроэнергии и мощности	10 973 457	13 767 283
Прочая выручка третьи стороны	5 924	23 389
Итого	10 979 380	13 790 672

Примечание 21. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Закупка электроэнергии	(7 209 005)	(10 005 375)
Передача электроэнергии	(2 571 190)	(3 430 800)
Расходы на персонал	(211 400)	(234 210)
Арендная плата	(26 748)	(21 219)
Консультационные и аналогичные расходы	(43 219)	(54 562)
Агентские услуги по приему платежей	(29 674)	(33 316)
Ремонт и техническое обслуживание	(9 740)	(12 242)
Распечатка и доставка счетов и извещений	-	(14 510)
Сырье и материалы	(9 999)	(6 894)
Амортизация основных средств	(5 531)	(10 174)
Амортизация нематериальных активов	(22 268)	(21 214)
Изменение в резерве под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(519 117)	(314 191)
Прочие расходы	(32 405)	(28 581)
Итого	(10 690 297)	(14 187 288)

В связи с применением IFRS 15 Компания признает свернуто выручку от компенсации потерь при передаче электроэнергии и расходы на услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии по договорам с сетевыми компаниями (см. Примечание 3)

Примечание 22. Расходы на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Заработная плата, премии, мат.помощь и прочие социальные расходы на персонал	(163 415)	(179 556)
Отчисления в Пенсионный фонд и другие фонды	(47 986)	(54 654)
Итого	(211 400)	(234 210)

Примечание 23. Прочие операционные доходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Штрафы и пени к получению	21 881	46 378
Штрафы и пени к уплате	(173 795)	(48 288)
Прочие расходы, нетто	(30 234)	(12 598)
Итого	(182 148)	(14 508)

Примечание 24. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Процентные доходы по банковским депозитам	30 620	36 446
Расходы на выплату процентов	(3 320)	(5 109)
Итого	27 300	31 337

Примечание 25. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Текущий налог на прибыль	69 453	759
Отложенный налог на прибыль	(26 621)	(75 168)
Итого	42 832	(74 410)

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Прибыль до налогообложения	134 237	(379 786)
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога 20%	26 847	(75 957)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	15 985	1 547
Фактический налог на прибыль, рассчитанный по эффективной ставке 32.8% (2019: 19.5%)	42 832	(74 410)

Примечание 26. Управление финансовыми рисками

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Компания подвергается следующим видам риска:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также процедуры управления капиталом. Количественные раскрытия по каждой группе рисков включены в данную финансовую отчетность.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Компании, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Компании. С помощью установленных стандартов и организации работы Компания стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

б) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков у Компании в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей или контрагентов по финансовым инструментам. Этот риск в основном связан с дебиторской задолженностью покупателей. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Компании, на момент вклада имеют минимальный риск банкротства.

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	1 198 548	1 273 295
Банковские депозиты		
Денежные средства и их эквиваленты	1 054 575	650 779
Итого	2 253 123	1 924 074

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Демографические показатели клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска.

В связи с тем, что большинство контрагентов не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Компании разработаны процедуры по анализу контрагентов. Данные процедуры включают оценку финансового состояния контрагентов, опыта прошлых деловых отношений, информации из общедоступных источников и прочих факторов. Кроме того, в целях управления кредитным риском Компания, стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях со всеми покупателями и заказчиками. Компания не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

Компания начисляет резерв под обесценение, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части дебиторской задолженности. Данный резерв формируется в отношении рисков, каждый из которых по отдельности является существенным.

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

31 декабря 2020			
	Непросроченная задолженность, по которой не создан резерв под обесценение	Просроченная задолженность, по которой не создан резерв под обесценение	Задолженность, по которой создан резерв под обесценение
Дебиторская задолженность			
<i>Срок давности</i>			
0-90 дней	1 097 594	-	175 064
90-180 дней	-	-	154 855
180-360 дней	-	88 288	121 797
более чем 360 дней	-	12 667	740 353
Итого	1 097 594	100 955	1 192 069

31 декабря 2019			
	Непросроченная задолженность, по которой не создан резерв под обесценение	Просроченная задолженность, по которой не создан резерв под обесценение	Задолженность, по которой создан резерв под обесценение
Дебиторская задолженность			
<i>Срок давности</i>			
0-90 дней	1 111 079	14 220	-
90-180 дней	-	34 249	65 734
180-360 дней	-	5 316	108 745
более чем 360 дней	-	108 431	554 770
Итого	1 111 079	162 216	729 249

Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов (покупателей, заказчиков, заемщиков) определяется разными экономическими факторами, руководство считает, что созданный резерв является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Изменения в сумме резерва под обесценение дебиторской задолженности в течение года составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Резерв под обесценение дебиторской задолженности		
Сальдо на начало периода	729 249	880 088
Начисление	1 444 970	904 909
Восстановление	(940 129)	(590 717)
Списание за счет резерва	(42 021)	(62 142)
Выбыло в результате продажи дочерних обществ	-	(402 889)
Сальдо на конец периода	1 192 069	729 249

Компания использует счета резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Компания убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Компания отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования наличия текущих ликвидных средств. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 1 года	1-5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2020					
Обязательства по аренде	31 145	41 098	7 632	31 950	1 516
Торговая и прочая кредиторская задолженность	871 716	871 716	871 716	-	-
	902 861	912 814	879 348	31 950	1 516
На 31 декабря 2019					
Обязательства по аренде	35 658	48 821	9 193	35 618	4 010
Торговая и прочая кредиторская задолженность	699 330	699 330	699 330	-	-
	734 988	748 151	708 523	35 618	4 010

По мнению руководства, урегулирование торговой и прочей кредиторской задолженности будет покрываться денежными потоками от операционной деятельности.

(г) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании 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.

(i) Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что изменения курсов валют окажут негативное влияние на финансовые результаты Компании.

Компания в основном осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. хозяйственные операции Компании выражены в рублях. Следовательно, Компания не подвержена сколько-нибудь значительному валютному риску.

(д) Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно соответствуют их балансовой стоимости.

Методы определения справедливой стоимости описаны в Примечании 5.

(е) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на капитал, который определяется как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный акционерный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

Примечание 27. Договорные и условные обязательства

Принятые на себя обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании неисполненные обязательства по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств отсутствуют (на 31 декабря 2019 года - также отсутствуют).

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны. Компания застраховала все здания. Компания не осуществляла страхование на случай остановки производственной деятельности и страхование ответственности перед третьими лицами за ущерб имуществу или окружающей среде, причиненный в результате аварий на объектах компании или в связи с ее деятельностью. До тех пор, пока Компания не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность компании и ее финансовое положение.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Большинство судебных разбирательств связано с наличием неурегулированных разногласий по взаиморасчетам между Компанией и ПАО «МРСК Центра». По мнению руководства, в настоящее время не ведется никаких судебных разбирательств и не существует никаких неурегулированных исков, окончательное решение по которым могло бы оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании имеются неурегулированные разногласия по задолженности перед ПАО «МРСК Центра», по которым не признаны оценочные обязательства, на общую сумму 1 198 476 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года - 1 161 562 тыс. руб.).

Примечание 28. События после отчетной даты

По мнению Руководства, у Компании отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.