

ОАО ЛИПЕЦКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ

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

ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	4
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	5
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	6
СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	8

Примечания к финансовой отчетности

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ
АКЦИОНЕРАМ
«ЛИПЕЦКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»
(ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)**

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении «ЛИПЕЦКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ» (ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) по состоянию на 30 июня 2022 года и связанных с ним промежуточного сокращенного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств, промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, и отдельных примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность не дает правдивого и достоверного представления о финансовом положении «ЛИПЕЦКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ» (ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) по состоянию на 30 июня 2022 года, а также о ее финансовых результатах и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату.

Генеральный директор
(ОРНЗ 21703019940)

Ирина Васильевна Гришкина



Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
независимого аудитора,
действующая на основании доверенности -
№ 02 от 11 января 2022 года
(ОРНЗ 20606000207)

Елена Борисовна Титарева

«29» августа 2022 года

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью

«Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»,

ОГРН 5137746086902,

127006, г. Москва, ул. Садовая - Триумфальная, дом.16,

стр.3, помещение 1, ком.1,

член саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество»,

ОРНЗ 11606085696.

Сведения об Аудируемом лице:

Открытое акционерное общество «Липецкая

энергосбытовая компания»,

ОГРН 1054800190037,

398024, Липецкая область, город Липецк, проспект

Победы, д. 87а.

ОАО Липецкая энергосбытовая компания
Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим	30 июня 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		32 533	34 603
Нематериальные активы	7	58 365	70 249
Отложенные налоговые активы	8	39 796	39 709
Итого внеоборотных активов		130 694	144 561
Оборотные активы			
Запасы		16 151	2 681
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	1 156 505	1 326 698
Переплата по налогу на прибыль		-	51 192
Налоги к возмещению	10	11	-
Денежные средства и их эквиваленты	11	1 631 061	1 348 383
Итого оборотных активов		2 803 728	2 728 954
ИТОГО АКТИВЫ		2 934 424	2 873 515
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	16	17 299	19 275
Отложенные налоговые обязательства	8	4 916	5 164
Итого долгосрочных обязательств		22 215	24 439
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть обязательств по аренде	16	3 844	3 919
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	593 386	987 866
Резервы	15	126 783	144 662
Кредиторская задолженность по прочим налогам и взносам	14	46 357	46 312
Итого краткосрочных обязательств		784 983	1 182 759
Капитал			
Акционерный капитал	12	34 215	34 215
Нераспределенная прибыль		2 093 011	1 632 102
Итого капитал, принадлежащий собственникам		2 127 226	1 666 317
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		2 934 424	2 873 515

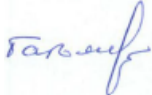
Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность утверждена руководством 29.08.2022 года и подписана от его лица:

Генеральный директор



А.Н. Харин

Главный бухгалтер




Е.А. Татьяна

ОАО Липецкая энергосбытовая компания
Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
	Прим		
Выручка	17	6 253 290	5 421 118
Операционные расходы	18,19	(5 799 584)	(5 280 296)
Прочие операционные доходы, нетто	20	36 889	1 400
Операционная прибыль		490 596	142 222
Финансовые доходы	21	82 886	18 786
Финансовые расходы	21	(1 056)	(1 353)
Прибыль до налогообложения		572 425	159 656
Расход по налогу на прибыль	22	(111 517)	(26 510)
Чистая прибыль за период		460 909	133 147
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный доход за период		460 909	133 147
<hr/>			
Прибыль на акцию - базовая и разводненная, (в руб).		2,96	0,86

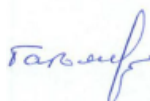
Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность утверждена руководством 29.08.2022 года и подписана от его лица:

Генеральный директор



А.Н. Харин

Главный бухгалтер



Е.А. Татьяна

ОАО Липецкая энергосбытовая компания
Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2022
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		572 426	159 656
Корректировки:			
Амортизация	18	15 482	15 079
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	18	35 231	218 496
Финансовые доходы и расходы, нетто	21	(81 828)	(17 432)
Изменение оценочных обязательств		(17 878)	(31 623)
Списание долгов на основании срока исковой давности		-	(93)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		523 432	344 082
Изменение дебиторской задолженности		134 964	304 911
Изменение запасов		(13 470)	89
Изменение кредиторской задолженности		(398 468)	(454 625)
Изменение прочих налогов к уплате		36	(25 539)
Потоки денежных средств, полученных от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		246 494	168 918
Налог на прибыль уплаченный		(46 049)	(63 552)
Проценты уплаченные		(1 055)	(1 352)
Чистые потоки денежных средств, полученных от операционной деятельности		199 390	104 014
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и НКС		-	(546)
Поступления от продажи основных средств		-	-
Приобретение нематериальных активов		400	(2 141)
Возврат займов выданных		-	1 116 030
Выдача займов		-	(1 116 030)
Проценты полученные		82 887	18 646
Чистые потоки денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности		83 286	15 958

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:

Дивиденды выплаченные	-	-
Продажа долей в капитале дочерних обществ	-	-
Привлечение кредитов и займов	-	-
Погашение кредитов и займов	-	-
Чистые потоки денежных средств, использованных в финансовой деятельности	-	-

Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	282 678	119 976
--	----------------	----------------

Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	11	1 348 383	1 054 575
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	1 631 061	1 174 551

ОАО Липецкая энергосбытовая компания
Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2022
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2021 года	34 215	1 080 213	1 114 428
Прибыль за период	-	133 147	133 147
Итого совокупный доход за период	-	133 147	133 147
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала			
На 30 июня 2021 года	34 215	1 213 360	1 247 575
На 1 января 2022 года	34 215	1 632 103	1 666 317
Прибыль за период	-	460 909	460 909
Итого совокупный доход за период	-	460 909	460 909
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала			
			-
На 30 июня 2022 года	34 215	2 093 011	2 127 226

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.

По состоянию на 30.06.2022 Компания не имеет инвестиций в дочерние или зависимые общества.

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

Информация об основном акционере и бенефициарном владельце Компании не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 № 351.

(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 6 месяцев 2022 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 сокращенная промежуточная финансовая отчетность (далее «финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), а также МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

(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. 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 отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения. Оценка финансового состояния должника осуществляется в зависимости от срока, прошедшего с момента возникновения дебиторской задолженности, а оценка вероятности погашения долга осуществляет в зависимости от наличия гарантии оплаты (соглашение об урегулировании задолженности или гарантия третьего лица) и оценочного суждения руководства Компании. 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.

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 24.

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 24.

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 9.

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

Финансовая отчетность представляет собой индивидуальную отчетность ОАО «ЛЭСК».

(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 в отношении активов если: срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в том числе, когда срок аренды равен 11 месяцам с последующей пролонгацией на тот же срок при условии, что стороны не более чем за 30 дней до истечения срока аренды не заявили отказ от пролонгации; рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб. Указанное освобождение Компания использует, если одновременно выполняются следующие условия: 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(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 долевого инструменты по справедливой стоимости. Если руководство Компании принимает решение отражать изменение справедливой стоимости долевого инструментов 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) долевого инструментов, 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 производным финансовым инструментам относятся вложения в долговые и долевого 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 производные 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 производные 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 производные 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 производные 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. Арендованные 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 прибыли 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 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2022 года, составила 861 422 тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2021 года 868 383 тыс. руб.) Расходы на услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии по договорам с сетевыми компаниями за 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2022 года, составили 1 405 752 тыс. руб. за вычетом величины компенсации потерь (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года 1 120 337 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. 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 2023 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 (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.

Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

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 23.

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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, и за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2021 года, а также активы и обязательства по состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 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 17.

Все активы Компании расположены на территории Липецка и Липецкой области.

Примечание 7. Нематериальные активы

	Программные продукты	Торговая марка	Права на аренду	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
По состоянию на 1 января 2021	129 187	4 899	42 931	177 018
Поступления	280	-	(1 270)	(990)
По состоянию на 30 июня 2021	129 467	4 899	41 661	176 028
По состоянию на 1 января 2022	137 274	4 899	41 661	183 834
Поступления	434	-	-	434
По состоянию на 30 июня 2022	137 708	4 899	41 661	184 268
<i>Накопленная амортизация</i>				
По состоянию на 1 января 2021	(83 983)	-	(3 744)	(87 727)
Начисление	(9 497)	-	(3 380)	(12 878)
По состоянию на 30 июня 2021	(93 480)	-	(7 124)	(100 605)
По состоянию на 1 января 2022	(98 967)	-	(14 617)	(113 585)
Начисление	(9 614)	-	(2 704)	(12 318)
По состоянию на 30 июня 2022	(108 581)	-	(17 322)	(125 903)
<i>Остаточная стоимость</i>				
По состоянию на 1 января 2022	38 306	4 899	27 044	70 249
По состоянию на 30 июня 2022	29 126	4 899	24 340	58 365

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

Примечание 8. Отложенные налоговые активы / (обязательства)

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

	Основные средства	Дебиторская задолженность	Убытки прошлых лет	Итого
Сальдо на 1 января 2021	89	56 440	34 651	91 180
Признано в отчете о прибылях и убытках	(84)	(6 887)	53	(6 918)
Сальдо на 30 июня 2021	5	49 553	34 704	84 261
Сальдо на 1 января 2022	(105)	-	34 651	34 545
Признано в отчете о прибылях и	337	-	-	337
Сальдо на 30 июня 2022	231	-	34 651	34 881

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

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Отложенные налоговые активы	39 796	39 709
Отложенные налоговые обязательства	(4 916)	(5 164)
Чистая величина отложенных налоговых активов/обязательств	34 881	34 545

Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	Валюта	30 июня 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	RUR	2 090 805	2 382 701
Прочая дебиторская задолженность	RUR	202 054	66 184
Авансы выданные	RUR	34 683	13 620
Минус: резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	RUR	(1 160 896)	(1 125 666)
Минус: резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	RUR	(10 140)	(10 140)
Итого		1 156 505	1 326 698

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 23.

Неденежные операции

В течение 1 полугодия 2022 года в расчетах с ПАО «Россети Центр» были осуществлены зачеты взаимных требований. Общая сумма проведенных за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года взаимозачетов, составила 1 088 832 тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года - 1 096 907 тыс. руб.). Общая сумма неурегулированных разногласий с ПАО «Россети Центр» раскрыта в Примечании 24.

Примечание 10. Налоги к возмещению

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Прочие налоги	-	-
Итого	11	-

Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	30 июня 2022	31 декабря 2021
Денежные средства в кассе и на расчетных счетах	RUR	153 947	484 262
Депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев	RUR	1 476 300	863 200
Прочие денежные средства и их эквиваленты	RUR	815	922
Итого		1 631 061	1 348 383

Краткосрочные банковские депозиты размещены под процентные ставки в диапазоне 8-9% годовых.

Примечание 12. Капитал

Акционерный капитал

	30 июня 2022	31 декабря 2021
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

В течение 6 месяцев 2022 года Компания не объявляла и не выплачивала дивидендов за 2021 год.

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.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Прибыль на акцию		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	155 521 950	155 521 950
Прибыль за период, причитающаяся собственникам	460 909	133 147
Прибыль на обыкновенную акцию - базовая и разводненная (руб.)	2,96	0,86

Примечание 13. Кредиторская задолженность и начисления

		30 июня 2022	31 декабря 2021
	Валюта		
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	RUR	415 543	783 585
Торговая кредиторская задолженность связных сторон	RUR	-	-
Прочая кредиторская задолженность	RUR	2 941	1 706
Дивиденды к выплате	RUR	-	-
		418 483	785 292
Авансы полученные	RUR	156 529	181 269
Задолженность перед персоналом	RUR	18 374	21 306
		174 903	202 575
Итого		593 386	987 866

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 23.

Примечание 14. Кредиторская задолженность по прочим налогам и взносам

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Налог на добавленную стоимость	39 841	38 085
Обязательные страховые взносы	5 511	7 195
Налог на доходы физических лиц	854	-
Прочие налоги	152	1 032
Итого	46 357	46 312

Примечание 15. Резервы

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Резервы по судебным разбирательствам	126 783	144 662
Итого	126 783	144 662

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Резервы по судебным разбирательствам	144 662	140 394
Сальдо на 1 января	-	-
Начисление	(17 879)	(31 624)
Восстановление	126 783	108 770
Сальдо на 30 июня	126 783	108 770

Примечание 16. Обязательства по аренде

	30 июня 2022	30 июня 2021
Обязательства по аренде		
На 1 января	23 194	31 145
Погашение	(3 107)	(5 827)
Поступление	-	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 056	1 285
На 31 декабря	21 143	26 603

Примечание 17. Выручка

	30 июня 2022	30 июня 2021
Продажа электроэнергии и мощности	6 247 893	5 417 990
Прочая выручка третьи стороны	5 397	3 128
Итого	6 253 290	5 421 118

Примечание 18. Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Закупка электроэнергии	(4 112 150)	(3 720 206)
Передача электроэнергии	(1 405 752)	(1 120 337)
Расходы на персонал	(134 376)	(126 981)
Арендная плата	(7 528)	(6 467)
Консультационные и аналогичные расходы	(26 803)	(23 204)
Агентские услуги по приему платежей	(14 901)	(16 150)
Ремонт и техническое обслуживание	(2 679)	(3 633)
Распечатка и доставка счетов и извещений	(7 479)	(7 277)
Сырье и материалы	(2 662)	(3 351)
Амортизация основных средств	(3 164)	(2 202)
Амортизация нематериальных активов	(12 318)	(12 878)
Изменение в резерве под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(35 231)	(218 496)
Прочие расходы	(34 541)	(19 115)
Итого	(5 799 584)	(5 280 296)

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 19. Расходы на персонал

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Заработная плата, премии, мат.помощь и прочие социальные расходы на персонал	(104 951)	(98 369)
Отчисления в Пенсионный фонд и другие фонды	(29 425)	(28 611)
Итого	(134 376)	(126 981)

Примечание 20. Прочие операционные доходы, нетто

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Штрафы и пени к получению	42 570	(12 167)
Штрафы и пени к уплате	(8 257)	14 523
Прочие расходы, нетто	2 576	(956)
Итого	36 889	1 400

Примечание 21. Финансовые доходы и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Процентные доходы по банковским депозитам	82 886	18 786
Расходы на выплату процентов	(1 056)	(1 353)
Итого	81 829	17 433

Примечание 22. Расходы по налогу на прибыль

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Текущий налог на прибыль	111 854	19 591
Отложенный налог на прибыль	(337)	6 919
Итого	111 517	26 510

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Прибыль до налогообложения	572 426	159 657
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога 20%	114 485	31 931
Расходы, не учитываемые для налогообложения/ (убытки переносимые на будущее)	(2 968)	(5 421)
Фактический налог на прибыль, рассчитанный по эффективной ставке 19.5% (2021: 16.7%)	111 517	26 510

Примечание 23. 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:

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	1 121 821	1 313 078
Банковские депозиты		
Денежные средства и их эквиваленты	1 631 061	1 348 383
Итого	2 752 883	2 661 462

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:

30 июня 2022			
	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	1 047 621	-	64 806
90-180 дней	-	64 806	93 738
180-360 дней	-	-	128 718
более чем 360 дней	-	9 396	883 774
Итого	1 047 621	74 202	1 171 036
31 декабря 2021			
	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	1 268 873	24 558	24 558
90-180 дней	-	-	133 749
180-360 дней	-	9 508	257 256
более чем 360 дней	-	10 140	720 243
Итого	1 268 873	44 206	1 135 806

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 1 полугодия 2022 года составили:

	За 6 месяцев, закончившихся	За 6 месяцев, закончившихся
	30 июня 2022	30 июня 2021
Резерв под обесценение дебиторской задолженности		
Сальдо на начало периода	1 135 806	1 192 069
Начисление	64 499	218 494
Восстановление	(29 269)	-
Списание за счет резерва	-	(7 875)
Сальдо на конец периода	1 171 036	1 402 688

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 30 июня 2022					
Обязательства по аренде	21 143	26 583	5 703	20 064	816
Торговая и прочая кредиторская задолженность	418 483	418 483	418 483	-	-
	439 627	445 066	424 186	20 064	816
На 31 декабря 2021					
Обязательства по аренде	23 194	29 689	5 958	22 915	816
Торговая и прочая кредиторская задолженность	785 292	785 292	785 292	-	-
	808 485	814 981	791 250	22 915	816

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 периода 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 24. Договорные и условные обязательства

Принятые на себя обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2022 года у Компании неисполненные обязательства по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств отсутствуют (на 31 декабря 2021 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 30 июня 2022 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 «Россети Центр». 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 30 июня 2022 года у Компании имеются неурегулированные разногласия по задолженности перед ПАО «Россети Центр», по которым не признаны оценочные обязательства, на общую сумму 1 283 460 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года - 1 156 895 тыс. руб.).

Примечание 25. 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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года.