

ПАО «Владимирэнергосбыт»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО
(неаудированная)**

**за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2017 года**

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
Промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9 – 20

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ПАО «Владимирэнергосбыт»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Владимирэнергосбыт», которая включает промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 года и соответствующие промежуточные консолидированные отчеты о прибыли и убытке, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев по указанную дату и примечания к финансовой отчетности. Руководство ПАО «Владимирэнергосбыт» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности включает в себя проведение опросов персонала, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Непрерывность деятельности

Мы обращаем внимание на раздел «Принцип непрерывности деятельности» в примечании 2, в котором говорится о мерах, которые будут предприняты для продолжения операционной деятельности ПАО «Владимирэнергосбыт». Также обращаем внимание на примечание 6 «Прекращенная деятельность», где говорится о лишении ПАО «Владимирэнергосбыт» статуса гарантирующего поставщика с 1 июля 2017 года.

Ретроспективный пересчет показателей

Мы обращаем внимание на примечание 5 «Ретроспективный пересчет показателей», в котором говорится о пересмотре некоторых показателей консолидированной финансовой отчетности за 2016 год, так как при подготовке финансовой отчетности за 2016 год были применены некорректные оценки и суждения в отношении оценочных обязательств.



В.М. Смирнов, руководитель задания (квалификационный аттестат № 03-000891)
Общество с ограниченной ответственностью «А.Д.Е. Аудит»

28 августа 2017 года
Москва, Россия

ПАО «Владимирэнергосбыт»

Промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Доходы от основной деятельности	8	144 807	134 485
Операционные расходы	9	(94 270)	(83 187)
Административные расходы	10	(10 243)	(7 738)
Прибыль от текущей деятельности		40 294	43 560
Прочие доходы, нетто	11	2 137	678
Финансовые доходы, нетто	12	1 257	3 637
Прибыль до налогообложения		43 688	47 875
Расход по налогу на прибыль	13	(6 334)	(23 469)
Чистая прибыль от продолжающей деятельности за период		37 354	24 406
Финансовый результат от прекращенной деятельности	6	(115 436)	(23 735)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный (убыток) / доход за период		(78 082)	671
<hr/>			
Средневзвешенный базовый и разводненный (убыток)/ прибыль на обыкновенную акцию, приходящийся на акционеров ПАО «Владимирэнергосбыт» (в российских рублях на акцию)	14	(2,68)	0,02
Средневзвешенное количество акций в обращении		29 165 220	29 165 220

Генеральный директор

Т. Н. Шубина

Главный бухгалтер

О. М. Кленова

28 августа 2017 года



ПАО «Владимирэнергосбыт»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 года (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	30 июня 2017 года	1 января 2017 года (пересчитано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	132 493	145 051
Инвестиционное имущество	16	402 125	414 126
Нематериальные активы		4 540	1 110
Отложенные налоговые активы	13	146 531	125 345
Итого внеоборотные активы		685 689	685 632
Оборотные активы			
Запасы	17	12 427	12 470
Дебиторская задолженность и авансы выданные	18	2 521 532	2 466 449
Предоплата по налогу на прибыль		16 637	13 532
Прочие краткосрочные финансовые активы		291	8 965
Денежные средства и их эквиваленты	19	198 824	196 056
Итого оборотные активы		2 749 711	2 697 472
Итого активы		3 435 400	3 383 104
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	20	74 372	74 372
Нераспределенная прибыль		49 098	127 180
Итого капитал		123 470	201 552
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	13	56 784	61 073
Долгосрочная задолженность по финансовому лизингу	15	-	2 964
Итого долгосрочные обязательства		56 784	64 037
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	21	252 899	1 201 836
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	2 989 903	1 570 247
Краткосрочная задолженность по финансовому лизингу	15	220	6 132
Задолженность по налогу на прибыль	5	-	284 910
Задолженность по прочим налогам	23	12 124	54 390
Итого краткосрочные обязательства		3 255 146	3 117 515
Итого обязательства		3 311 930	3 181 552
Итого капитал и обязательства		3 435 400	3 383 104

Генеральный директор

Главный бухгалтер

28 августа 2017 года



Т. Н. Шубина

О. М. Кленова

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Владимирэнергообл»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Прибыль до налогообложения		43 688	47 875
Убыток до налогообложения по прекращенной деятельности		(134 268)	(26 468)
Корректировки:			
Амортизация основных средств и инвестиционного имущества	15,16	27 479	28 489
Начисление резерва по сомнительным долгам	6,9	146 899	(3 407)
Результат от выбытия основных средств	15	(473)	-
Процентные доходы	6,12	(4 963)	(31 276)
Процентные расходы	6,12	68 938	123 666
Амортизация нематериальных активов		1 395	1 670
Списание кредиторской задолженности		(64)	(104)
Начисленное обязательство по претензиям		(14 775)	(820)
Прочие		-	(85)
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		133 856	139 540
Изменение запасов		43	95
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(202 003)	6 482
Изменение кредиторской задолженности и начислений		1 449 557	(85 474)
Изменение налогов к уплате		(63 423)	1 693
Налог на прибыль уплаченный		(298 667)	(4 875)
Проценты уплаченные		(67 428)	(121 625)
Итого поступление/(использование) денежных средств по текущей деятельности		951 935	(64 164)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(327)	(5 726)
Приобретение нематериальных активов		(4 825)	-
Погашение краткосрочных займов, выданных		7 442	-
Полученные проценты по депозитам		6 215	31 276
Поступления от продажи основных средств		566	-
Итого поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		9 071	25 550
Финансовая деятельность			
Получение краткосрочных займов		-	401 000
Погашение краткосрочных займов		(950 000)	(320 000)
Платежи по финансовому лизингу		(8 236)	(4 687)
Выплата дивидендов		(2)	(504)
Итого (использование)/поступление денежных средств по финансовой деятельности		(958 238)	75 809
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 768	37 195
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		196 056	80 635
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		198 824	117 830

Генеральный директор

Главный бухгалтер

28 августа 2017 года



Т. Н. Шубина

О. М. Кленова

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Владимирэнергосбыт»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
1 января 2017 (пересчитано)	74 372	127 180	201 552
Чистый убыток за период	-	(78 082)	(78 082)
30 июня 2017	74 372	49 098	123 470

Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль (пересчитано)	Итого капитал
1 января 2016	74 372	243 078	317 450
Чистая прибыль за период	-	671	671
Дивиденды 20	-	(4 658)	(4 658)
30 июня 2016	74 372	239 091	313 463

Генеральный директор

Главный бухгалтер

28 августа 2017 года



Т. Н. Шубина

О. М. Кленова

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Владимирская энергосбытовая компания» (далее по тексту «Общество») создано в результате реорганизации ПАО «Владимирэнерго» в форме выделения 1 января 2005 года.

Группа компаний «ВЭС» (далее по тексту «Группа») состоит из Общества, ООО «ЭнергоСервис» (доля владения 100%) и ООО «ТеплогазВладимир» (эффективная доля контроля 100%¹). ООО «Владимирэнергосбыт» (доля владения 100% по состоянию на 31 декабря 2016 года) был присоединен к ООО «ЭнергоСервис» в январе 2017 года.

В первом полугодии 2017 года Общество имело статус «гарантирующего поставщика» и основной деятельностью являлась покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) и реализация потребителям на территории Владимирской области в Российской Федерации.

В соответствии с решением НП «Совет Рынка» от 22 июня 2017 года Общество было лишено статуса субъекта оптового рынка и исключено из реестра субъектов оптового рынка электроэнергии. С 1 июля 2017 года статус гарантирующего поставщика в отношении зоны ответственности Общества присвоен ПАО «МРСК Центра и Приволжья».

С 1 июля 2017 года основной деятельностью группы является производство котельными пара и горячей воды (тепловой энергии).

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Владимир, ул. Разина, дом 21, 4 этаж, помещение 14А.

Конечной контролирующей стороной Группы является ООО «ЭнергоРесурс».

Основными акционерами Общества в по состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 являлись:

- ООО «ЭнергоРесурс» – 26,95%;
- Адерин Инвестмент Лимитед – 23,07%;
- ООО «Агентство развития энергосистем» – 22,05%;
- ООО «Сбытовой холдинг» – 20,76%.

Обыкновенные акции Общества обращаются на Московской бирже (ММВБ – РТС) во внекотировальном списке.

Сезонный характер деятельности. Спрос на электрическую энергию и тепловую энергию зависит от времени года и погодных условий.

Примечание 2. Краткое описание основных положений учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года была подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности («IAS») 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовленной в соответствии с МСФО («IFRS»).

Компании Группы ведут учет и готовят финансовую информацию в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту «РСБУ»). Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании учетных данных РСБУ, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей достоверного представления отчетности с учетом требований МСФО.

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

¹ Напрямую Группа владеет 74%, оставшиеся 26% собственных акций были выкуплены непосредственно ООО «ТеплогазВладимир» и находятся на балансе дочернего общества.

Функциональная валюта и валюта отчетности. Функциональной валютой компаний Группы и валютой, в которой подготовлена прилагаемая консолидированная финансовая отчетность, является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Принцип непрерывности деятельности. Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

По состоянию 30 июня 2017 года краткосрочные обязательства Группы составили 3 255 146 тысяч рублей, а оборотные активы 2 749 711 тысяч рублей, т.е. превышение составило 505 435 тысячи рублей.

Общество подготовило консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности исходя из следующего фактора:

- Акционеры Общества ведут переговоры с потенциальным инвестором, который будет способен предоставить финансовую поддержку для своевременной оплаты кредиторской задолженности и урегулирования обязательств.

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств руководство Группы убеждено, что располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Примечание 3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Убыток от обесценения нефинансовых активов. На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и стоимости от его использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в консолидированном Отчете о совокупном доходе в сумме превышения прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Убыток от обесценения финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Убыток от обесценения признается исходя из оценки руководства ухудшения состояния платежеспособности конкретных покупателей. Если происходит ухудшение кредитоспособности одного из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценочные обязательства (резервы). Группа начисляет указанные резервы в тех случаях, когда анализ показывает, что существует высокая вероятность возникновения обязательства, и при этом может быть сделана обоснованная оценка соответствующих резервов. Оценка Группой сумм резервов по обязательствам и начислениям основывается на существующих фактах и оценке возможности погашения или урегулирования обязательства в будущем.

Признание отложенных налоговых активов. На каждую отчетную дату руководство оценивает вероятность погашения отложенных налоговых активов, возникших из операционных убытков и от экономического обесценения активов, в свете текущей экономической обстановки, особенно, когда на текущей и ожидаемой будущей прибыли негативно сказывается ситуация на рынке. При оценке отложенных налоговых активов руководство в первую очередь учитывает будущее восстановление существующих отложенных налоговых обязательств, а затем оценивает наличие будущей налогооблагаемой прибыли.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов и других факторов. При определении срока полезного использования того или иного объекта руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, условия предоставления гарантий, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах, что может повлиять на величину прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 4. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Группа применила все новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2017 года. Последствия принятия новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Приведенные ниже стандарты, интерпретации и поправки, которые еще не вступили в силу и не применялись досрочно в данной финансовой отчетности, будут или могут оказывать влияние на последующую финансовую отчетность Группы:

Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (поправки к МСФО (IAS) 12). Поправки разъясняют порядок учета отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков, возникших по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Группа находится в процессе оценки возможного влияния поправок на консолидированную финансовую отчетность. На данный момент Группа не ожидает какого-либо существенного влияния.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. На данный момент Группа не ожидает какого-либо существенного влияния.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В июле 2014 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность Группы в 2018 году не известно и не может быть надежно оценено, поскольку оно будет зависеть от финансовых инструментов, которые будут принадлежать Группе в этот момент, и от будущих экономических условий, а также от выбранных вариантов учета и суждений, которые будут сделаны Группой в будущем. Новый стандарт потребует от Группы пересмотреть процессы учета и элементы внутреннего контроля, связанные с отражением финансовых инструментов в отчетности, и эти изменения еще не завершены.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

Группа приступила к первичной оценке возможного влияния применения МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность. К настоящему моменту наиболее существенное выявленное влияние может оказать на основные средства Группы, задействованные в получении выручки в виде арендных платежей, которые отражаются в рамках инвестиционной собственности, а также учитываются по первоначальной стоимости. Признаются в финансовой отчетности за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. При этом, согласно условиям МСФО (IFRS) 16, для арендодателей учет аренды остается аналогичным, как в существующем стандарте МСФО (IAS) 17. Прочее влияние применения МСФО (IFRS) 16 заключается в необходимости признания Группой активов и обязательств по договорам операционной аренды объектов производственного назначения, в которых Группа выступает как арендатор. Кроме того, изменится характер расходов, признаваемых в отношении таких договоров, так как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 вместо расходов по аренде, равномерно признаваемых в течение срока действия договора, Группа должна будет отражать расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде. Группа еще не решила, будет ли она использовать необязательные упрощения. В отношении договоров финансовой аренды Группа не ожидает значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Примечание 5. Ретроспективный пересчет показателей

Руководство Группы пересмотрело некоторые показатели консолидированной финансовой отчетности за 2016 год, так как при подготовке финансовой отчетности за 2016 год были применены некорректные оценки и суждения в отношении оценочных обязательств.

	Год, закончившийся 31 декабря 2016	корректировка	Год, закончившийся 31 декабря 2016 (скорректированный)
Нераспределенная прибыль	412 090	(284 910)	127 180
Итого капитал	486 462	(284 910)	201 552
Задолженность по налогу на прибыль	-	284 910	284 910
Итого краткосрочные обязательства	2 832 605	284 910	3 117 515
Итого капитал и обязательства	3 383 104	-	3 383 104

Примечание 6. Прекращенная деятельность

В соответствии с принятым решением Наблюдательного совета Ассоциации «НП Совет рынка» от 22 июня 2017 года Общество было лишено статуса гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Владимирской области. В связи с этим, все доходы и расходы, связанные с оптовыми операциями по купле-продаже электроэнергии были отражены как прекращенная деятельность, включая данные по сравнительному периоду за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Доходы от основной деятельности	6 383 078	5 446 575
Операционные расходы	(6 378 827)	(5 418 012)
Административные расходы	(66 793)	(67 050)
Убыток от текущей деятельности	(62 542)	(38 487)
Прочие расходы, нетто	(65 231)	(96 026)
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	(6 495)	108 045
Убыток до налогообложения	(134 268)	(26 468)
Доход по налогу на прибыль	18 832	2 733
Чистый убыток от прекращенной деятельности за период	(115 436)	(23 735)

Примечание 7. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние на нее или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении любой операции, потенциально вовлекающей связанную сторону, основное внимание уделяется содержанию отношений, а не правовой форме. По состоянию на 30 июня 2017 года и 1 января 2017 года у Группы нет балансовых остатков со связанными сторонами.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу. К ключевому управленческому персоналу Группы относятся члены Совета директоров Общества, генеральный директор, его заместители по направлениям, главный бухгалтер. Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, составила 6 997 тыс. рублей (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 9 425 тысячи рублей).

Примечание 8. Доходы от основной деятельности

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Выручка от реализации тепловой энергии	111 191	101 280
Доход от аренды имущества	32 963	32 928
Прочие доходы от основной деятельности	653	277
Итого доходы от основной деятельности	144 807	134 485

Примечание 9. Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Газ	57 378	54 790
Амортизация основных средств	15 608	16 109
Заработная плата включая страховые взносы	12 505	7 345
Расходы по договорам аренды	2 687	4 059
Налоги, кроме налога на прибыль	1 444	-
Ремонт и техническое обслуживание	1 396	4 773
Материалы	401	652
Прочие расходы на персонал	140	29
Расходы по страхованию имущества и ответственности	48	9 505
Резерв по сомнительной задолженности	-	(17 748)
Амортизация нематериальных активов	-	1 670
Прочие расходы	2 663	2 003
Итого операционные расходы	94 270	83 187

Средняя численность персонала Группы в 1 полугодии 2017 года составляла 579 сотрудника (1 полугодие 2016 года: 582 сотрудников). Большинство сотрудников относилось к энергосбытовому бизнесу, который рассматривается в качестве прекращенной деятельности. Среднесписочная численность Общества в июле 2017 года сократилось до 244 человек.

Примечание 10. Административные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Заработная плата	7 694	5 563
Страховые взносы	1 765	1 642
Информационные и консультационные услуги	736	495
Услуги банков	48	38
Итого административные расходы	10 243	7 738

Примечание 11. Прочие доходы/(расходы), нетто

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Штрафы и пени	1 661	(904)
Результат от выбытия основных средств	322	-
Прочие доходы	488	115
Результат от выбытия запасов	-	83
Восстановление резерва по претензиям	-	1 490
Прочие расходы	(334)	(106)
Итого прочие доходы, нетто	2 137	678

Примечание 12. Финансовые доходы, нетто

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Процентные доходы	1 257	3 637
Итого финансовые доходы, нетто	1 257	3 637

Примечание 13. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Текущий налог на прибыль	(10 478)	(8 967)
Доходы/ (расходы) по отложенному налогу на прибыль	4 144	(14 502)
Итого расходы по налогу на прибыль	(6 334)	(23 469)

В 1 полугодии 2017 года и в 1 полугодии 2016 года для Группы действовала ставка налога на прибыль в размере 20 процентов. Ниже представлена сверка теоретической и фактической суммы расходов по налогу на прибыль:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Прибыль до налогообложения	43 688	47 875
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ (20%)	(8 738)	(9 575)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	2 404	(13 894)
Итого расходы по налогу на прибыль	(6 334)	(23 469)

Далее представлены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 30 июня 2017 года и 1 января 2017 года:

	30 июня 2017 года	Признано в консолидированном отчете о совокупном доходе	1 января 2017 года
Отложенные обязательства по налогу на прибыль			
Основные средства	-	54 760	(54 760)
Инвестиционная собственность	(53 420)	(53 420)	-
Прочее	(3 178)	2 804	(5 982)
Чистые отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль по продолжающейся деятельности	(56 598)	4 144	(60 742)
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль (прекращенная деятельность)	146 345	21 331	125 014
Чистые отложенные активы по налогу на прибыль	89 747	-	64 272

Примечание 14. Прибыль/(убыток) на акцию

ПАО «Владимирэнергообит»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, и по состоянию на эту дату (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
Средневзвешенное количество обыкновенных выпущенных акций	29 165 220	29 165 220
Чистый (убыток)/ прибыль, причитающийся акционерам Общества	(78 082)	671
Средневзвешенный базовый и разводненный (убыток)/прибыль на обыкновенную акцию, приходящийся на акционеров ПАО «Владимирэнергообит» (в российских рублях на акцию)	(2,68)	0,02

Примечание 15. Основные средства

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 и 30 июня 2016 годов, Группа приобрела активы на сумму 301 тыс. руб. и 926 тыс. руб., соответственно.

Примечание 16. Инвестиционное имущество

В состав инвестиционной собственности входят 33 котельных комплекса с установленной мощностью 518 Гкал/час. Котельные комплексы включены в состав инвестиционной собственности, так как сдаются в аренду, а не используются в текущей деятельности. Группа не имеет штат сотрудников по обслуживанию работы котельных. Здания котельных, сооружения и оборудование находятся в собственности Группы, земельные участки для котельных комплексов в основном находятся в собственности, а несколько участков предоставлены на правах аренды.

Инвестиционная собственность оценивается по методу первоначальной стоимости с последующей амортизацией. Руководство считает, что балансовая стоимость на отчетные даты близка к рыночной стоимости.

Примечание 17. Запасы

	30 июня 2017	1 января 2017
Топливо	10 247	10 247
Материалы и расходные материалы	2 180	2 223
Итого запасы	12 427	12 470

Примечание 18. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	30 июня 2017	1 января 2017
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 317 356	3 173 527
<i>За вычетом резерва под обесценение</i>	<i>(910 871)</i>	<i>(807 811)</i>
Итого финансовая дебиторская задолженность	2 406 485	2 365 716
Предоплата по налогам	6 557	34
Авансы поставщикам и подрядчикам	3 799	13 691
Расчеты по претензиям	1 143	4 762
Краткосрочные налоги возмещению	365	45
Прочая дебиторская задолженность	103 183	82 201
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	2 521 532	2 466 449

Руководство полагает, что обеспечит собираемость дебиторской задолженности денежными средствами или неденежными зачетами, и что чистая сумма дебиторской задолженности близка к справедливой стоимости.

ПАО «Владимирэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, и по состоянию на эту дату (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв под обесценение дебиторской задолженности оценивался с учетом индивидуальной специфики покупателей, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств.

Группа не имеет дебиторской задолженности, переданной в залог или в качестве иного обеспечения.

Примечание 19. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2017	1 января 2017
Денежные средства на банковских счетах в рублях	50 698	61 304
Денежные средства на депозитных банковских счетах в рублях	69 400	127 200
Денежные средства ограниченные в использовании	73 588	-
Денежные средства в кассе в рублях	741	2 222
Денежные средства в пути	4 397	5 330
Итого денежные средства и их эквиваленты	198 824	196 056

По состоянию на 30 июня 2017 года денежные средства на расчетных счетах в АБ «Россия» для расчетов на оптовом рынке электроэнергии были заморожены в сумме 73 588 тыс. руб. В июле 2017 года данные средства были разблокированы и направлены на погашение задолженности по поставкам электроэнергии.

Денежные средства на депозитных банковских счетах, сроком погашения менее 3 месяцев размещены в следующих кредитных организациях:

	Рейтинг	Агентство	30 июня 2017	1 января 2017
ЮниКредит банк	BB+	Standard&Poor's	38 700	-
Сбербанк России	Ba2	Moody's	30 700	-
АКИБ Образование (АО)	-	-	-	127 200
Итого денежные средства на депозитных банковских счетах в рублях			69 400	127 200

Денежные средства на текущих банковских счетах размещены в следующих кредитных организациях:

	Рейтинг	Агентство	30 июня 2017	1 января 2017
АБ Россия	AA	Эксперт РА	73 588	35
ОАО Международный банк Санкт-Петербурга	B-	Standard&Poor's	40 184	8 436
Сбербанк России	Ba2	Moody's	9 832	31 870
ЮниКредит банк	BB+	Standard&Poor's	394	6 276
ПАО МИНБанк	Отозван	Эксперт РА	278	6 735
ВТБ	Ba1	Moody's	10	-
АКИБ Образование (АО)	-	-	-	7 952
Итого денежные средства на счетах в банках			124 286	61 304

ПАО «Владимирэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, и по состоянию на эту дату (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 20. Капитал

Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций составило 29 165 220 акций по состоянию на 30 июня 2017 года и по состоянию на 1 января 2017 года. Номинальная стоимость одной акции составляет 2,55 рубля.

В 1 полугодии 2016 года на годовом собрании акционеров ПАО «Владимирэнергосбыт» было принято решение о распределении дивидендов по результатам деятельности за 2015 год в сумме 4 658 тысяч рублей.

В 1 полугодии 2017 года на годовом собрании акционеров ПАО «Владимирэнергосбыт» было принято решение не распределять дивиденды за 2016 год.

Примечание 21. Краткосрочные кредиты

	Валюта	Эффективная процентная ставка	30 июня 2017	1 января 2017
Банковские кредиты				
ОАО Международный банк Санкт-Петербурга	рубли	14,75% - 16,0%		700 000
АКИБ Образование (АО)	рубли	14,00%	250 000	500 000
Проценты по займам	рубли		2 899	1 836
Итого банковские кредиты			252 899	1 201 836

Примечание 22. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	30 июня 2017	1 января 2017 (пересчитано)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 872 547	1 424 240
Итого финансовая кредиторская задолженность	2 872 547	1 424 240
Авансы полученные	86 523	111 487
Резерв по неиспользованным отпускам	15 338	10 921
Резерв по претензиям	7 400	22 175
Задолженность перед персоналом	6 803	-
Задолженность перед акционерами	280	282
Прочая кредиторская задолженность	1 232	10 238
<i>За вычетом задолженности по финансовому лизингу</i>	<i>(220)</i>	<i>(9 096)</i>
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	2 989 903	1 570 247

Примечание 23. Задолженность по прочим налогам

	30 июня 2017	1 января 2017
Страховые взносы	4 479	6 500
НДС	4 357	46 223
Налог на имущество	1 345	1 354
Прочие налоги	1 943	313
Итого задолженность по прочим налогам	12 124	54 390

Примечание 24. Условные обязательства

Судебные разбирательства. Компании Группы выступают одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков нет таких, которые после вынесения по ним окончательных решений, могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы, помимо тех, которые уже были признаны в данной отчетности.

Страхование. Группа страхует некоторые активы, операции, гражданскую ответственность и прочие страхуемые риски. Соответственно Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществляется.

Условные обязательства. По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2017 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства является стабильным. В случаях, когда руководство полагает, что состояние, возможно, не является стабильным, в данной консолидированной финансовой отчетности начислена соответствующая сумма обязательств.

Статус гарантирующего поставщика. В 1 полугодии 2017 года Общество обладало статусом гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Владимирской области в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 4 мая 2012 г. № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии». Согласно Приложению №1 к Основным положениям функционирования розничных рынков электрической энергии, Общество должно поддерживать определенные показатели финансового состояния. По состоянию на 30 июня 2017 года Обществом не соблюдался показатель доли просроченной кредиторской задолженности в общей величине кредиторской задолженности.

Примечание 25. Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Группы являются соответствие законодательству Российской Федерации и политика снижения стоимости капитала.

Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу для акционерных обществ:

- величина акционерного капитала не может быть ниже 1 000 минимальных долей на дату регистрации компании;
- если величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то компания обязана уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 30 июня 2017 года Группа выполняла все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

Группа осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием коэффициента доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала. Заемные средства представляют собой общую сумму долгосрочных и краткосрочных заемных средств, как она показана в консолидированном Отчете о финансовом положении.

	30 июня 2017	1 января 2017 (пересчитано)
Заемные средства	252 899	1 201 836
Денежные средства	198 824	196 056
Чистый долг	54 075	1 005 780
Капитал	123 470	201 552
Коэффициент доли заемных средств	30%	83%

Примечание 26. События после отчетной даты

1 июля 2017 года у Общества был отозван статус гарантирующего поставщика и впоследствии большинство потребителей электроэнергии перешли к другой организации.

На дату подписания отчетности происходит процесс изменения состава акционеров Группы, в результате чего произойдет смена контролирующего собственника.