



ООО "Аудиторский информационно-консультационный центр

"ЭКСПЕРТ-АУДИТОР"

390000, г. Рязань, ул. Вознесенская, д. 46, тел. (4912) 24-76-45, 40-45-50, 8-800-55-11-980

www.expertauditor.ru E-mail: expertauditor@mail.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ВЛАДИМИРСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ
КОМПАНИЯ»
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ
2019 ГОДА**

Акционерам ПАО «Владимирэнергосбыт»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Владимирская энергосбытовая компания» (ОГРН 1053303600019, местонахождение: 600022, Владимирская область, город Владимир, ул. Ново-Ямская, д.79, этаж 2, помещение 12, включающей показатели группы зависимых на дату окончания отчетного периода и дочерних компаний на дату начала отчетного периода, состоящей из Общества с ограниченной ответственностью «ЭнергоСервис» (доля владения на 30.06.2019 29,73 % на 31.12.2018 года 100%, ОГРН 1083340002195 – правопреемник АО «ЭнергоСервис», ОГРН 1193328007377) и общества с ограниченной ответственностью «ТеплогазВладимир» (эффективная доля контроля на 31.12.2018 года -100%, ОГРН 1113340010222) состоящей из:

- Промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года
- Промежуточного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
- Промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
- Промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
- Примечаний к консолидированной отчетности ПАО «Владимирэнергосбыт» за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года, отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Владимирэнергосбыт» по состоянию на 30 июня 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года, в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS).

Непрерывность деятельности

21 ноября 2018 года Арбитражный суд Владимирской области в ходе рассмотрения дела № А11-5233/2018 определил:

Признать обоснованным заявление акционерного общества «ИНТЕР ПАО – Электрогенерация» (г. Москва) о признании публичного акционерного общества «Владимирская энергосбытовая компания» (г. Владимир) несостоятельным (банкротом).

В целях обеспечения сохранности имущества публичного акционерного общества «Владимирская энергосбытовая компания» (г. Владимир), проведения анализа финансового состояния должника, составления реестра требований кредиторов и проведения первого собрания кредиторов в отношении ПАО «Владимирэнергосбыт» ввести процедуру наблюдения. На дату аудиторского заключения арбитражный процесс не завершен.

Учитывая данное обстоятельство, а также операции по выбытию долей в уставном капитале дочерних обществ, имеются значительные сомнения в непрерывности деятельности ПАО «Владимирэнергосбыт».

Важные обстоятельства

28 декабря 2018 года решением ПАО «Владимирэнергосбыт» в лице генерального директора Камышова А.М., действующего на основании Устава и протокола заседания Совета директоров ПАО «Владимирэнергосбыт» №5 от 13.08.2018, являясь единственным участником ООО «ЭнергоСервис», приняло следующее решение № 07/18:

- На основании поступившего в ООО «ЭнергоСервис» заявления принять в его состав участников гражданина РФ Шишакова Д.В. с долей участия в капитале в размере 233 262 тыс. рублей.
- Увеличить уставный капитал ООО «ЭнергоСервис» на сумму рыночной стоимости дополнительного неденежного вклада, вносимого в виде обыкновенных именных акций ПАО «Владимирэнергосбыт» (доля в уставном капитале последнего - 23,07%) и установить его размер после увеличения 331 953 тыс. рублей.
- Утвердить следующий состав участников ООО «ЭнергоСервис» и номинальную стоимость их долей в результате принятия третьего лица и увеличения уставного капитала:
 - ПАО «Владимирэнергосбыт» - доля участия 29,73%, номинальной стоимостью 98 691 тыс. рублей;
 - Гражданин РФ Шишаков Дмитрий Владимирович - доля участия 70,27%, номинальной стоимостью 233 262 тыс. рублей.

Изменения в составе группы в ходе сделки по данному решению вступили в силу в момент их государственной регистрации в ЕГРЮЛ - 17.01.2019 (ГРН 2193328037769), то есть после отчетной даты 31.12.2018, но до даты утверждения настоящей отчетности.

Таким образом, с 17.01.2019 ООО «ЭнергоСервис» не является дочерней компанией ПАО «Владимирэнергосбыт» для целей прилагаемой консолидируемой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготавливаемой в соответствии с МСФО, однако являлось по состоянию на отчетную дату - 31.12.2018 с высокой степенью уверенности в совершении сделки, утвержденной решением единственного участника № 07/18 от 27 декабря 2018 года.

С 17.01.2019 года ООО «ЭнергоСервис» является зависимой компанией по отношению к ПАО «Владимирэнергосбыт» с взаимными долями участия в уставном капитале: доля участия - ПАО «Владимирэнергосбыт» в уставном капитале ООО «ЭнергоСервис» составляет 29,73%; доля участия ООО «ЭнергоСервис» в уставном капитале ПАО «Владимирэнергосбыт» - 23,07%.

Так как ООО «ЭнергоСервис» является единственным участником ООО «ТеплогазВладимир», с 17.01.2019 года доля участия ПАО «Владимирэнергосбыт» в уставном капитале ООО «ТеплогазВладимир» составляет 29,73%.

Таким образом, с 17.01.2019 ООО «ТеплогазВладимир» не является дочерней компанией ПАО «Владимирэнергосбыт» для целей прилагаемой консолидируемой финансовой отчетности за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года, подготавливаемой в соответствии с МСФО, однако являлось по состоянию на отчетную дату - 31.12.2018 с высокой степенью уверенности в совершении сделки, утвержденной решением единственного участника № 07/18 от 27 декабря 2018 года.

С 17.01.2019 ООО «ТеплогазВладимир» является зависимой компанией по отношению к ПАО «Владимирэнергосбыт» доля участия - ПАО «Владимирэнергосбыт» в уставном капитале ООО «ТеплогазВладимир» составляет 29,73%.

В связи с этими обстоятельствами в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» – показатели деятельности – внеоборотные активы, доходы и расходы, денежные потоки ООО «ЭнергоСервис» и ООО «ТеплогазВладимир» для целей прилагаемой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2018 и за год, закончившийся 31.12.2018 года, признаются показателями выбывающей группы, под которой понимается группа активов, подлежащая выбытию в

совокупности, путем продажи или иным образом, в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции.

В соответствии с учетной политикой Компании консолидация дочерних обществ осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Вложения в зависимые общества и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия, основанного на доле Группы в соответствующем обществе. Зависимыми являются общества, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но над которыми не имеет контроля; как правило, доля участия в этих обществах составляет от 20 до 50 процентов. Инвестиции в зависимые общества учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от зависимых обществ, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в зависимые общества.

Иные изменения доли Группы в чистых активах зависимого общества, имеющие место после приобретения признаются следующим образом:

- а) доля группы в прибылях и убытках зависимых обществ отражается в составе консолидируемой прибыли или убытках как доля в результатах зависимых обществ;
- б) доля группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой.

Однако, когда доля Группы в убытках зависимого общества равна или превышает ее инвестиции в данное общество, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени данного общества.

Таким образом, показатели промежуточной консолидированной финансовой отчетности группы по состоянию на 30.06.2019 года представляют собой показатели активов, обязательств, капитала, доходов и расходов Компании ПАО «Владимирэнергосбыт» с указанием доли участия в капитале и в прибылях и убытках зависимых обществ.

19 марта 2019 года участники ООО «ЭнергоСервис» согласно протоколу общего собрания №03/19 приняли решение о реорганизации ООО «ЭнергоСервис» путем преобразования в АО «ЭнергоСервис» с обменом долей участников на бездокументарные акции АО следующим образом:

Гражданин РФ Шишаков Д.В. – количество принадлежащих обыкновенных акций 233 262 000 шт. номинальной стоимостью 1 рубль, что составляет 70,27% от уставного капитала АО «ЭнергоСервис»;

ПАО «Владимирэнергосбыт» - количество принадлежащих обыкновенных акций – 98 691 203,39 шт. номинальной стоимостью 1 рубль, что составляет 29,73 % от уставного капитала.

Регистрация реорганизации в форме преобразования ООО «ЭнергоСервис» в АО «Энергосервис» (ОГРН 1193328007377) произведена 18.07.2019 года, после даты окончания отчетного периода, до даты утверждения настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики

аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за промежуточную консолидированную (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление в указанной консолидированной финансовой отчетности, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в соответствии с правилами составления, утвержденными Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Ответственность аудитора за аудит промежуточной консолидированной (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в промежуточной консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Генеральный директор
ООО АИКЦ «Эксперт-аудитор»
Квалификационный аттестат аудитора
№ 009767 от 28.12.1995 г. с 08.02.2002 г.
на неограниченный срок
ОРНЗ в реестре аудиторов: 21002002481

Аудиторская организация:
ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор».
ОГРН: 1026201075207
Адрес: 390000 г. Рязань, ул. Вознесенская, д. 46
Организация является членом саморегулируемого
общества аудиторов СРО АА «Содружество»
ОРНЗ 11706015633

Исх. № 298/19
Дата: 29.08.2019 года



Ф.М. Тимирзянов

ПАО «ВЛАДИМИРЭНЕРГОСБЫТ»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ
В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 6 МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА.

Содержание

Промежуточный консолидированный отчет финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года	3
Промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	5
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	6
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	7
Примечания к промежуточной консолидированной отчетности ПАО «Владимирэнергообл» за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	9

Промежуточный консолидированный отчет финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года

ПАО «Владимирэнергосбыт»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2019	31 декабря 2018
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	139 947	162 912
В том числе по основным средствам выбывающей группы	1; 12	-	16 480
Инвестиционное имущество	13	-	367 548
В том числе по инвестиционное имущество выбывающей группы	1; 13	-	367 548
Нематериальные активы		197	404
Отложенные налоговые активы		44 276	141 697
Вложения в зависимые общества	1	900 010	0
Итого внеоборотные активы		1 084 430	672 561
Оборотные активы			
Запасы	14	99	14 805
Дебиторская задолженность и авансы выданные	15	1 097 956	1 277 153
Предоплата по налогу на прибыль		2 540	1 737
Переплата по налогу на добавленную стоимость		46 907	44 910
Прочие краткосрочные финансовые активы		72	3 722
Денежные средства и их эквиваленты	16	14 000	42 218
Итого оборотные активы		1 161 575	1 384 545
Итого активы		2 246 005	2 057 106
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	17	74 371	74 371
Нераспределенная прибыль		(789 263)	(455 910)
Доля участия в капитале зависимых обществ		597 287	0
Итого капитал		(117 605)	(381 538)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	20	250 000,00	250 000
Отложенные налоговые обязательства	12	29 754	66 348
Итого долгосрочные обязательства		279 754	316 348
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	18	72 899	31 273

ПАО «Владимирэнергосбыт»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2019	31 декабря 2018
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19	2 009 943	2 081 203
Задолженность по прочим налогам		1 013	5 222
Задолженность по налогу на прибыль		-	4 599
Итого краткосрочные обязательства		2 083 856	2 122 297
Итого обязательства		2 363 610	2 438 645
Итого обязательства и капитал		2 246 005	2 057 106

Генеральный директор

Бескоровайный С.С.

Главный бухгалтер

Бескоровайный С.С.

29 августа 2019 года

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности



Промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

ПАО «Владимирэнергосбыт»

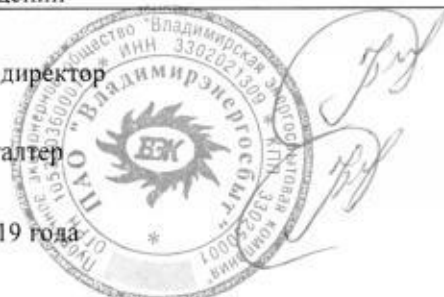
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Доходы от основной деятельности	6	7 336	169 920
Операционные расходы	7	(15 127)	(109 431)
Административные расходы	8	(42 526)	(30 718)
Прибыль от текущей деятельности		(50 317)	29 771
Прочие доходы/ расходы, нетто	9	(79 870)	42 244
Финансовые доходы /(расходы), нетто	10	(17 356)	(17 356)
Прибыль до налогообложения		(147 544)	54 659
Расход по налогу на прибыль		-	(10 091)
Чистый убыток по продолжающейся деятельности за период		(147 544)	44 568
Доля в чистой прибыли зависимых обществ	1	5 139	-
Чистый убыток за период		(142 404)	44 568
Итого совокупный (убыток)/доход за период		(142 404)	44 568
Средневзвешенный базовый и разводненный (убыток)/прибыль на обыкновенную акцию, приходящийся на акционеров ПАО «Владимирэнергосбыт» (в российских рублях на акцию)	14	-0,0049	1,53
Средневзвешенное количество акций в обращении		29 165 220	29 165 220

Генеральный директор

Главный бухгалтер

29 августа 2019 года



Бескоровайный С.С.

Бескоровайный С.С.

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

ПАО «Владимирэнергосбыт»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
1 января 2019 года		74 372	(456 765)	(382 393)
Чистая прибыль за период			(147 544)	(147 544)
Иное изменение стоимости капитала, за исключением акционерного			(184 955)	(184 955)
Доля в капитале зависимых обществ			597 287	597 287
30 июня 2019 года		74 372	(191 977)	(117 605)

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
1 января 2018 года		74 372	(501 333)	(426 961)
Чистая прибыль за период			44 568	44 568
30 июня 2018 года		74 372	(456 765)	(382 393)

Генеральный директор

Бескоровайный С.С.

Главный бухгалтер

Бескоровайный С.С.

29 августа 2019 года

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности



Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

ПАО «Владимирэнергосбыт»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Прибыль до налогообложения		(147 544)	44 568
Корректировки			
Амортизация основных средств и инвестиционного имущества	12,13	6 457	34 235
Начисление/восстановление резерва по сомнительным долгам	15	32 334	(70 780)
Результат от выбытия основных средств	12	(3)	33 051
Процентные доходы	9		
Процентные расходы	10	17 356	17 356
Амортизация нематериальных активов		0	1 217
Начисленное обязательство по претензиям		16 155	(33 381)
Прочие (в том числе прибыли убытки прошлых лет)		13 366	
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(75 244)	26 266
Изменение запасов		(14 706)	83
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(179 197)	(190 101)
Изменение кредиторской задолженности и начислений		(71 260)	163 796
Изменение налогов к уплате		(6 235)	2 255
Налог на прибыль уплаченный			10 551
Проценты уплаченные		(17 356)	(17 356)
Итого поступление (использование) денежных средств по текущей деятельности		(363 997)	(4 508)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(41)	(146)
Приобретение нематериальных активов		(283)	(259)
Поступления от продажи основных средств		(3)	33
Итого поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		(327)	(372)
Финансовая деятельность			
Итого поступление (использование) денежных средств по финансовой деятельности		0	0

ПАО «Владимирэнергосбыт»
(в тысячах российских рублей, если не указано
иное)

Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(364 324)	(4 880)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	193 944	198 824
Денежные средства и их эквиваленты на начало конц периода	(170 380)	193 944

Генеральный директор

Бескоровайный С.С.

Главный бухгалтер

Бескоровайный С.С.

29 августа 2019 года

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности



**Примечания к промежуточной консолидированной отчетности ПАО
«Владимирэнергосбыт» за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

Примечание 1. Группа и ее деятельность

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

По состоянию на 01.01.2019 года Группа компаний «ВЭС» (далее по тексту «Группа») состояла из Общества, ООО «ЭнергоСервис» (доля владения 100%) и ООО «ТеплогазВладимир» (доля владения 74%, эффективная доля контроля 100%). По состоянию на отчетную дату 30.06.2019 года дочерние компании группы были путем уменьшения долей в участии и утрате контроля и являются зависимыми компаниями ПАО «Владимирэнергосбыт» - доля участия ПАО «Владимирэнергосбыт» в уставном капитале ООО «ЭнергоСервис» составляет 29,73%; доля косвенного участия ПАО «Владимирэнергосбыт» в уставном капитале ООО «ТеплогазВладимир» составляет 29,73%.

28 декабря 2018 года ПАО «Владимирэнергосбыт» в лице генерального директора Камышова А.М., действующего на основании Устава и протокола заседания Совета директоров ПАО «Владимирэнергосбыт» №5 от 13.08.2018, являясь единственным участником ООО «ЭнергоСервис», приняло следующее решение № 07/18:

- На основании поступившего в ООО «ЭнергоСервис» заявления принять в его состав участников гражданина РФ Шишакова Д.В. с долей участия в капитале в размере 233 262 тыс. рублей.
- Увеличить уставный капитал ООО «ЭнергоСервис» на сумму рыночной стоимости дополнительного неденежного вклада, вносимого в виде обыкновенных именных акций ПАО «Владимирэнергосбыт» (доля в уставном капитале последнего - 23,07%) и установить его размер после увеличения 331 953 тыс. рублей.
- Утвердить следующий состав участников ООО «ЭнергоСервис» и номинальную стоимость их долей в результате принятия третьего лица и увеличения уставного капитала:
 - ПАО «Владимирэнергосбыт» - доля участия 29,73%, номинальной стоимостью 98 691 тыс. рублей;
 - Гражданин РФ Шишаков Дмитрий Владимирович - доля участия 70,27%, номинальной стоимостью 233 262 тыс. рублей.

Изменения в составе группы в ходе сделки по данному решению вступили в силу в момент их государственной регистрации в ЕГРЮЛ - 17.01.2019 (ГРН 2193328037769), то есть после отчетной даты 31.12.2018, но до даты утверждения настоящей отчетности.

Таким образом, с 17.01.2019 ООО «ЭнергоСервис» не является дочерней компанией ПАО «Владимирэнергосбыт» для целей консолидируемой отчетности, подготавливаемой в соответствии с МСФО, однако являлось по состоянию на отчетную дату - 31.12.2018 с высокой степенью уверенности в совершении сделки, утвержденной решением единственного участника № 07/18 от 27 декабря 2018 года.

С 17.01.2019 года ООО «ЭнергоСервис» является зависимой компанией по отношению к ПАО «Владимирэнергосбыт» с взаимными долями участия в уставном капитале: доля

участия - ПАО «Владимирэнергосбыт» в уставном капитале ООО «ЭнергоСервис» составляет 29,73%; доля участия ООО «ЭнергоСервис» в уставном капитале ПАО «Владимирэнергосбыт» - 23,07%.

Так как ООО «ЭнергоСервис» является единственным участником ООО «ТеплогазВладимир», с 17.01.2019 года доля участия ПАО «Владимирэнергосбыт» в уставном капитале ООО «ТеплогазВладимир» составляет 29,73%.

Таким образом, с 17.01.2019 ООО «ТеплогазВладимир» не является дочерней компанией ПАО «Владимирэнергосбыт» для целей консолидируемой отчетности, подготавливаемой в соответствии с МСФО, однако являлось по состоянию на отчетную дату - 31.12.2018 с высокой степенью уверенности в совершении сделки, утвержденной решением единственного участника № 07/18 от 27 декабря 2018 года.

С 17.01.2019 ООО «ТеплогазВладимир» является зависимой компанией по отношению к ПАО «Владимирэнергосбыт» доля участия - ПАО «Владимирэнергосбыт» в уставном капитале ООО «ТеплогазВладимир» составляет 29,73%.

В связи с этими обстоятельствами в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» – показатели деятельности – внеоборотные активы, доходы и расходы, денежные потоки ООО «ЭнергоСервис» и ООО «ТеплогазВладимир» для целей настоящей консолидированной отчетности по состоянию на 31.12.2018 и за год, закончившийся 31.12.2018 года, признаются показателями выбывающей группы, под которой понимается группа активов, подлежащая выбытию в совокупности, путем продажи или иным образом, в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции.

В соответствии с учетной политикой Компании Консолидация дочерних обществ осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Вложения в зависимые общества и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия, основанного на доле Группы в соответствующем обществе. Зависимыми являются общества, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но над которыми не имеет контроля; как правило доля участия в этих обществах составляет от 20 до 50 процентов. Инвестиции в зависимые общества учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от зависимых обществ, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в зависимые общества. Иные изменения доли Группы в чистых активах зависимого общества, имеющие место после приобретения признаются следующим образом:

- а) доля группы в прибылях и убытках зависимых обществ отражается в составе консолидируемой прибыли или убытках как доля в результатах зависимых обществ;
- б) доля группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой,

Однако, когда доля Группы в убытках зависимого общества равна или превышает ее инвестиции в данное общество, включая любую необеспеченную дебиторскую

задолженность, группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени данного общества.

Таким образом, показатели промежуточной консолидированной финансовой отчетности группы по состоянию на 30.06.2019 года представляют собой показатели активов, обязательств, капитала, доходов и расходов Компании ПАО «Владимирэнергообит» с указанием доли участия в капитале и в прибылях и убытках зависимых обществ.

19 марта 2019 года участники ООО «ЭнергоСервис» согласно протоколу общего собрания №03/19 приняли решение о реорганизации ООО «ЭнергоСервис» путем преобразования в АО «ЭнергоСервис» с обменом долей участников на бездокументарные акции АО следующим образом:

Гражданин РФ Шишаков Д.В. – количество принадлежащих обыкновенных акций 233 262 000 шт. номинальной стоимостью 1 рубль, что составляет 70,27% от уставного капитала АО «ЭнергоСервис»;

ПАО «Владимирэнергообит» - количество принадлежащих обыкновенных акций – 98 691 203,39 шт. номинальной стоимостью 1 рубль, что составляет 29,73 % от уставного капитала.

Регистрация реорганизации в форме преобразования ООО «ЭнергоСервис» в АО «Энергосервис» (ОГРН 1193328007377) произведена 18.07.2019 года, после даты окончания отчетного периода, до даты утверждения настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

В первом полугодии 2017 года Общество имело статус «гарантирующего поставщика» и основной деятельностью являлась покупка электрической энергии на оптовом и розничном 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 Поволжья».

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

Место нахождения Общества: 600022, Владимирская область, город Владимир, ул. Ново-Ямская, д.79, этаж 2, помещение 12.

Конечной контролирующей организацией является ООО «ЭнергоРесурс».

Основными акционерами Общества в по состоянию на 01 января 2019 и 30 июня 2019 являлись:

- ООО «ЭнергоРесурс» - 26,95%
- Гражданин РФ Шишаков Дмитрий Владимирович – 23,07%
- ООО «Агентство развития энергосистем» - 22,05%
- ООО «Сбытовой холдинг» - 20,76%.

Приоритетным направлением деятельности группы является сдача в аренду собственного имущества.

ПАО «Владимирэнергосбыт» по определению от 21 ноября 2018 года Арбитражного суда Владимирской области в ходе рассмотрения дела № А11-5233/2018 признана банкротом и введена процедура наблюдения.

Экономические условия деятельности.

Группа осуществляет деятельность в Российской Федерации, соответственно на бизнес группы оказывает влияние экономика и национальные финансовые рынки, которым присущи особенности развивающихся рынков.

Экономика РФ чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ, а также колебаниям мировых валют. Руководство общества не может достоверно оценить дальнейшее влияние экономической ситуации на ее будущее финансовое положение.

Непрерывность деятельности.

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

По состоянию на 01.01.2019 краткосрочные обязательства группы составили 2 122 297 тыс. рублей, а оборотные активы 1 384 545 тыс. рублей, то есть дефицит составил 737 752 тыс. рублей.

По состоянию на 30.06.2019 краткосрочные обязательства компании 2 363 610 составили тыс. рублей, а оборотные активы 1 161 575 тыс. рублей, то есть дефицит составил 1 202 035 тыс. рублей

21 ноября 2018 года Арбитражный суд Владимирской области в ходе рассмотрения дела № А11-5233/2018 определил:

Признать обоснованным заявление акционерного общества «ИНТЕР ПАО – Электрогенерация» (г. Москва) о признании публичного акционерного общества «Владимирская энергосбытовая компания» (г. Владимир) несостоятельным (банкротом).

В целях обеспечения сохранности имущества публичного акционерного общества "Владимирская энергосбытовая компания" (г. Владимир), проведения анализа финансового состояния должника, составления реестра требований кредиторов и проведения первого собрания кредиторов в отношении ПАО «Владимирэнергосбыт» ввести процедуру наблюдения. По состоянию на 30 июня 2019 года арбитражный процесс не завершен.

Учитывая данное обстоятельство, а также операции по выбытию из состава группы дочерних обществ, руководство группы полагает, что имеются значительные сомнения в непрерывности деятельности материнской компании группы ПАО «Владимирэнергосбыт».

Примечание 2. Краткое описание основных положений учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2019

года, была подготовлена в соответствии с требованием Международных стандартов финансовой отчетности и должна рассматриваться вместе с промежуточной консолидированной финансовой отчетностью за полугодие, закончившееся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с МСФО («IFRS»).

Компания ведет учет и готовит финансовую информацию в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту «РСБУ»). Прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании учётных данных РСБУ, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей представления отчетности с учетом требований МСФО.

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018.

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

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние общества представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые группа контролирует, так как группа

- а) обладает полномочиями, которые представляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- б) подвергается рискам, связанным с переменным доходом участия в объекте инвестиций или имеет право на получение такого дохода,
- в) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценивать размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющихся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Консолидация дочерних обществ осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних обществ, за исключением компаний, приобретенных у сторон находящихся под общим контролем, учитываются по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролируемой доли участия.

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролируемой доли участия в приобретенной компании и справедливой доли в приобретенной компании, которая была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибылей и убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических оценочных и иных аналогичных услуг профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы, исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Общество и все дочерние предприятия группы применяют единую учетную политику.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть результатов деятельности и капитала дочернего общества, приходящееся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет общество. Неконтролирующая доля участия образует отдельный сегмент капитала группы.

Приобретение компаний, находящихся под общим контролем, отражается по методу учета предшественника. В соответствии с данным методом, консолидированная финансовая отчетность группы представляется, как если бы компании были объединены с наиболее раннего из представленных периодов или, если объединение произошло после этой даты, с даты, с которой объединяющиеся компании были под общим контролем. В соответствии с методом учета предшественника активы и обязательства объединяемых компаний отражаются по балансовой стоимости, определенной Группой в консолидированной отчетности. Сравнительные данные представляются, как если бы предприятия были объединены всегда, но не ранее, чем общий контроль над этими компаниями был установлен.

Зависимые общества и совместные предприятия. Вложения в зависимые общества и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия, основанного на доле Группы в соответствующем обществе. Зависимыми являются общества, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но над которыми не имеет контроля; как правило доля участия в этих обществах составляет от 20 до 50 процентов. Инвестиции в зависимые общества учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от зависимых обществ, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в зависимые общества. Иные изменения доли Группы в чистых активах зависимого общества, имеющие место после приобретения признаются следующим образом:

а) доля группы в прибылях и убытках зависимых обществ отражается в составе консолидируемой прибыли или убытках как доля в результатах зависимых обществ;

б) доля группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой,

в) все прочие изменения в доли группы в балансовой стоимости чистых активов зависимых обществ признаются как прибыли или убытки в составе доли о результатах зависимых обществ.

Однако, когда доля Группы в убытках зависимого общества равна или превышает ее инвестиции в данное общество, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени данного общества.

Совместным предприятием является соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль характеризуется принятием совместных решений в отношении значимой деятельности, требующим единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль и обусловленного договором.

Группа прекращает использование в учете метода долевого участия с момента утраты совместного контроля или существенного влияния на совместное предприятие или зависимые общества. Нереализованная прибыль по операциям между группой и зависимыми обществами или совместными предприятиями исключается в размере, соответствующем в доле Группы в этих предприятиях.

Выбытие дочерних обществ, зависимых обществ или совместных предприятий.

Когда Общество утрачивает контроль или значительное влияние, сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в зависимом обществе, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отражаемые в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Общество осуществило непосредственную продажу соответствующих активов и обязательств. Это может означать, что суммы ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Гудвилл. Гудвилл учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Группа оценивает гудвилл на предмет обесценения ежегодно, а также при наличии признаков обесценения. Гудвилл распределяется между единицами, генерирующими денежные средства, или группами единиц, генерирующих денежные средства, которые, как ожидается, получают преимущества синергитического эффекта от объединения бизнеса. Это единицы или группы единиц являются начальным уровнем, на котором группа ведет учет гудвилла и по своему размеру не превышает отчетный сегмент. При выбытии актива из единицы, генерирующей денежные средства, на которую был отнесен гудвилл, соответствующие

прибыли или убытки от выбытия включают балансовую стоимость гудвилла, связанного с выбывшим активом, которая, как правило, определяется пропорционально доле выбывшего актива в стоимости единицы, генерирующей денежные средства.

Основные средства. Объекты основных средств отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом сумм накопленной амортизации.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость 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 удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, капитализируемые затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене запчастей.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты. Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом и ее стоимость можно надёжно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли и убытка за период в момент обслуживания.

Амортизация основных средств. Земельные участки не амортизируются. Амортизация по прочим объектам основных средств начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. Группа проводит пересмотр сроков полезного использования основных средств по необходимости по решению руководства

Сроки полезного использования для групп объектов основных средств

Тип основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-38
Прочие	2-15

Начисление амортизации начинается с момента ввода основных средств в эксплуатацию.

Обесценение основных средств. Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если есть какие-либо факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, или если какие-либо факторы, свидетельствующие о том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость (Примечание 12). Если выявлен хотя бы один фактор, то руководство группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как одна из наибольших:

справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже актива и ценности его использования. Справедливая стоимость актива за вычетом расходов по продаже представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи активов. Ценность использования представляет текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в консолидируемом отчете о прибылях и убытках 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.

Инвестиционная собственность. В состав инвестиционной собственности включаются котельные комплексы, находящиеся в собственности Группы, но не используемые в производстве или оказании услуг и не предназначенные для перепродажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, а представляемые в долгосрочную аренду с целью получения арендных платежей. Инвестиционная собственность учитывается по первоначальной стоимости. При этом актив признается в финансовой отчетности за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на продажу. Стоимость товарно-материальных запасов списывается на операционные расходы методом средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты. К денежным средствам и их эквивалентам относятся наличные денежные средства, депозиты до востребования и краткосрочные ликвидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Операции в иностранной валюте. Денежные средства и обязательства предприятий Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их понесения в результате одного и более событий («событий убытка»), произошедших после признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных

потоков, связанных с финансовым активом или группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения:

а) просрочка любого очередного платежа при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;

б) контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы,

в) контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации;

г) стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения отражается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценения.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги, и признаются в прибыли и убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущий периоды. Налогооблагаемые прибыли и убытки рассчитываются на

основании оценки, если отчетность утверждается до подачи соответствующих деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением существующего для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования налоговых разниц и перенесенных на будущие налоговые периоды убытков. Отложенные налоговые активы в отношении временных разниц и перенесенных на будущее отложенных налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Изменение отложенного налога признается в консолидируемом отчете о совокупном доходе за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе капитала. В данном случае, отложенный налог отражается в составе капитала.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних обществ или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам, в случае существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом операционных издержек) и суммой к погашению отражается в консолидируемом отчете о совокупных доходах, как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Капитализация затрат по займам. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством и производством актива, который отражается не по справедливой стоимости и подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включается в стоимость этого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда Группа

- а) несет расходы, связанные с квалифицируемым активом,
- б) несет затраты по займам, и в) принимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продажи.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи. Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализируемые затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы), за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств. Уплата процентов, включенных в стоимость активов, классифицирована как отток денежных средств по финансовой деятельности.

Вознаграждения сотрудникам. Расходы на заработную плату, отчисления в Пенсионный Фонд РФ и фонды социального страхования, ежегодные оплачиваемые отпуска и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, бонусы и другие неденежные доходы (такие как медицинское обслуживание) начисляются в течение года, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками общества.

Операционная аренда. Если группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней не переходят риски и выгоды, связанные с использованием этих активов, общая сумма платежей по договорам аренды, включая выплаты в связи с ожидаемым завершением аренды, отражается в консолидируемом Отчете о совокупном доходе равномерно в течение срока аренды. В тех случаях, когда активы переданы в аренду по договорам операционной аренды, арендные платежи к получению отражаются как арендный доход пропорционально сроку аренды.

Признание доходов от текущей деятельности. Доходы от текущей деятельности отражаются по факту поставки электроэнергии и предоставлению мощности покупателям, поставки теплотехнологии, а также по факту реализации прочих товаров и услуг в течение периода. Доходы от текущей деятельности отражаются без налога на добавленную стоимость.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных компаниями Группы.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций или опционов, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются от суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до даты окончания отчетного периода включительно. Информация о дивидендах раскрывается в консолидируемой финансовой отчетности, если они объявлены после окончания отчетного периода, но до даты утверждения отчетности к выпуску.

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 течении следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторов, 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:

Выбывающая группа – выбытие доли владения в уставном капитале дочерних организаций 70,27% и утрата контроля.

Группа активов, подлежащая выбытию в совокупности, путем продажи или иным образом, в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Группа включает гудвил, приобретенный при объединении бизнесов, если группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую был распределен гудвил в соответствии с требованиями пунктов 80 - 87 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (пересмотренного в 2004 году), или деятельностью внутри такой единицы, генерирующей денежные средства.

Обесценение 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 большей 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 возмещенной суммы актива.

Обесценение нефинансовых активов, учитываемых по амортизационной стоимости. Убыток от обесценения признается исходя из оценки руководства ухудшения состояния платёжеспособности 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 обязательствами 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 обязательств в будущем.

Признание отложенных налоговых активов. На каждую отчетную дату руководство оценивает вероятность погашения отложенных налоговых активов, возникших из операционных убытков и от экономического обесценивания 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 гарантии, 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 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 2018 года. Последствия принятых новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретации не были значительными по отношению к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Ряд стандартов и интерпретаций были выпущены Советом по МСФО и вступили в силу в отчетном периоде. Наиболее значительными из них являются:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам и покупателями» (оба обязательны к применению в периоде, начинающийся 1 января 2018 года или после этой даты)
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (обязателен к применению в периоде, начинающемся 1 января 2019 года и после этой даты)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификаций и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального

признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента), а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрочения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

Группе применяет модель ожидаемых кредитных убытков при расчете обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности (как долгосрочной, так и краткосрочной). Это потребует существенного суждения в связи с необходимостью учитывать прогнозную информацию при расчёте требуемых резервов. Применяя МСФО (IFRS) 9, Группа определяет вероятность наступления дефолта в течении срока действия договора, приводящего к возникновению дебиторской задолженности или актива по договору, при первоначальном признании этих активов.

Руководство проводит оценку влияния данного стандарта на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Новый стандарт заменил все существующие требования МСФО к признанию выручки. По ключевому принципу МСФО (IFRS) 15 выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. При изменении размена вознаграждения, следует признавать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договора с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течении срока получения выгод от договора.

Группа применение МСФО (IFRS) 15 привело к следующим изменениям в учётной политике и признанию корректировок в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года:

- Получаемые Группой от ПАО «МРСК Центра и Приволжья» 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 не находится в сфере применения МСФО (IFRS) 15

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Данный стандарт ввел единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающих отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый 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.

Стандарт вступает в силу с 1 января 2019 года и может досрочно применяться. Группа не применяет стандарт досрочно и проводит анализ и оценку влияния данного стандарта.

Другие изменения

Группа не ожидает, что другие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, вступившие в силу, окажут значительное влияние на Группу.

Ниже приведен перечень поправок к стандартам, которые на момент составления данной отчетности были выпущены, но окажут влияние на отчетность Группы лишь в будущих периодах.

- IFRIC 22 операции в иностранной валюте и предварительная оплата (вступает в силу с 1 января 2018 года)
- Поправка к МСФО (IFRS) 2 Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (вступает в силу с 1 января 2018 года)
- Поправка к МСФО (IFRS) 4: Применение МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты и МСФО (IFRS) 4 Договоры страхования (вступает в силу с 1 января 2018 года)
- Поправка к МСФО (ISA) 40: Перевод недвижимости в категория/из категории инвестиционной недвижимости (вступает в силу с 1 января 2018 года)
- Ежегодное улучшение МСФО (IFRS) за период с 2014-2016 касательно затруднений, связанных с МСФО (IFRS) 1 Первое применение и МСФО (ISA) 28 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (вступает в силу с 1 января 2018 года)
- IFRIC 23 Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль (вступает в силу с 1 января 2019 года)
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 Предоплата с отрицательным возмещением (вступает в силу с 1 января 2019 года)
- Поправка к МСФО (ISA) 28: Долгосрочные вложения в ассоциированные компании и совместные предприятия (вступает в силу с 1 января 2019 года)
- МСФО (IFRS) 17 Договоры страхования (вступает в силу с 1 января 2021)

Примечание 5. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или может оказать 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 2019 года и 31 декабря 2018 года у группы нет балансовых остатков со связанными сторонами.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу. К ключевому управленческому персоналу Группы относятся члены Совета директоров Общества, внешний наблюдатель, генеральный директор, его заместители по направлениям, главный бухгалтер. Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в течении 6 месяцев , закончившихся 30 июня 2019 года, составила 4866 тыс. рублей, за 6 месяцев закончившихся 30 июня 2018 года: 3600 тыс. рублей тыс. рублей.

Примечание 6. Доходы от основной деятельности

	Полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года
Выручка от реализации тепловой энергии	124 286
Доход от аренды имущества	44 461
Прочие доходы от основной деятельности	1 173
Итого доходы от основной деятельности	169 920

	Полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года
Доход от аренды имущества	7 301
Прочие доходы от основной деятельности	36
Итого доходы от основной деятельности	7 337

Примечание 7. Операционные расходы

	Полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года
Электроэнергия	1 176
Амортизация основных средств	6 451
Заработная плата, включая страховые взносы	151
Расходы по договорам аренды	2 039
Налоги, кроме налога на прибыль	3 319
Ремонт и техническое обслуживание	498
Материалы	470
Прочие расходы	1 023
Итого операционные расходы	15 127

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Газ	61 478
Амортизация основных средств	10 569
Заработная плата включая страховые взносы	9 062
Расходы по договорам аренды	713
Налоги, кроме налога на прибыль	1 608
Ремонт и техническое обслуживание	949

Материалы	171
Прочие расходы на персонал	86
Расходы по страхованию имущества и ответственности	66
Амортизация нематериальных активов	1 474
Прочие расходы	23 256
Итого операционные расходы	109 431

Средняя численность персонала Группы в 2018 составила 129 сотрудников из них 60-сотрудники дочерних организаций (выбывающей группы), средняя численность персонала компании в полугодии 2019 года: 54 сотрудника.

Примечание 8. Административные доходы

	Полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года	Полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года
Заработная плата	34 543	22 397
Страховые взносы	6 963	6 963
Информационные и консультационные услуги	962	1 314
Прочие	58	44
Итого административные расходы	42 526	30 718

Примечание 9. Прочие доходы, расходы

Прочие расходы нетто в основном представлены суммой признанных обществом штрафов, пеней, неустоек, начисленным резервом по сомнительным долгам.

Примечание 10. Финансовые расходы

Финансовые расходы нетто представлены суммой начисленных процентов по кредитам.

Примечание 11. Прибыль/(убыток) на акцию

	Полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года	Полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года
Средневзвешенное количество обыкновенных выпущенных акций	29 165 220	29 165 220
Чистый(убыток)/прибыль, причитающийся акционерам Общества	(142 404)	44 568
Средневзвешенный базовый и разводненный (убыток) /прибыль на обыкновенную акцию, приходящийся на акционеров ПАО «Владимирэнергообьит» (в российских рублях на акцию)	(0,0049)	1,53

Примечание 12. Основные средства

Группа основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2018
Основные средства выбывающей группы	16 480
Основные средства материнской компании, в том числе	146 433
Здания, сооружения и земельные участки	132 210
Машины и оборудование	1 789
Прочие основные средства (в том числе транспортные средства)	11 474
Незавершенное строительство	960
Итого	162 912

Группа основных средств	Остаточная стоимость на 30.06.2019
Здания, сооружения и земельные участки	128 033
Машины и оборудование	1 517
Прочие основные средства (в том числе транспортные средства)	9 438
Незавершенное строительство	958
Итого	139 947

Примечание 13. Инвестиционное имущество

В состав инвестиционной собственности на 01.01.2019 года входят 33 котельных комплекса с установленной мощностью 518 Гкал/час, принадлежащие ООО «ЭнергоСервис» - дочерней компании выбывающей группы (на 30.06.2019 данное общество является зависимым). Котельные комплексы включены в состав инвестиционной собственности, так как сдаются в аренду, а не используются в текущей деятельности. Группа не имеет штата сотрудников по обслуживанию работы котельных. Здания котельных, сооружения и оборудование находятся в собственности Группы, земельные участки для котельных комплексов в основном находятся в собственности, 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 14. Запасы

Запасы преимущественно представлены топливом, инвентарем и хозяйственными принадлежностями, прочими материалами.

Примечание 15. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31.12.2018
Дебиторская задолженность по выбывающей группе	11 136
Дебиторская задолженность материнской компании, в том числе	1 296 635
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 054 688
(за вычетом резерва по сомнительным долгам)	(974 205)

Итого финансовая дебиторская задолженность	1 080 483
Авансы поставщикам и подрядчикам	154
Расчеты по претензиям	33 078
Краткосрочные налоги к возмещению	44 897
Предоплата по налогам	2 556
Прочая дебиторская задолженность	135 467
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	1 323 800

	30.06.2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 032 759
(за вычетом резерва по сомнительным долгам)	1 006 503
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 026 256
Авансы поставщикам и подрядчикам	197
Расчеты по претензиям	7 891
Краткосрочные налоги к возмещению	46 907
Предоплата по налогам	2 550
Прочая дебиторская задолженность	63 602
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	1 147 403

Примечание 16. Денежные средства и их эквиваленты

	30.06.2019	31.12.2018
Денежные средства на банковских счетах в рублях	14 000	4 882
Денежные средства на депозитных банковских счетах в рублях	-	37 300
Денежные средства в кассе в рублях	-	36
Итого денежные средства и их эквиваленты	14 000	42 218

Примечание 17. Капитал

Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций составило 29 165 220 акций по состоянию на 30 июня года и по состоянию на 31 декабря 2018 года. Номинальная стоимость одной акции составляет 2,55 рубля.

Примечание 18. Краткосрочные и долгосрочные кредиты

	Валюта	Эффективная процентная ставка	31.12.2018
Банковские кредиты (долгосрочные)			
АКИБ Образование (АО)	Рубли	14,00%	250 000
Проценты по кредитам			55 543
Итого банковские кредиты			305 543

	Валюта	Эффективная процентная ставка	30.06.2019
--	--------	-------------------------------	------------

Банковские кредиты (долгосрочные)			
АКИБ Образование (АО)	Рубли	14,00%	250 000
Проценты по кредитам			72 899
Итого банковские кредиты			322 899

Примечание 19. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31.12.2018
Задолженность по выбывающей группе	46 624
Задолженность материнской компании, в том числе	2 028 644
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	853 184
Итого финансовая кредиторская задолженность	853 184
Авансы полученные	113 739
Резерв по неиспользованным отпускам	1 136
Задолженность перед акционерами	141
Прочая кредиторская задолженность	1 110 899
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	2 122 297

	На 30.06.2019
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	841 223
Итого финансовая кредиторская задолженность	841 223
Авансы полученные	113 662
Резерв по неиспользованным отпускам	624
Задолженность перед акционерами	141
Прочая кредиторская задолженность	1 055 306
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	2 010 956

Примечание 20. 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.

Условные обязательства. По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства является стабильными. В случаях, когда руководство полагает, что состояние, возможно не является стабильным, в данной консолидированной финансовой отчетности начислена соответствующая сумма обязательств.

Примечание 21. Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Группы является 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 31 декабря 2018 года Группа не выполняла все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

Материнская компания по определению от 21 ноября 2018 года Арбитражного суда Владимирской области в ходе рассмотрения дела № А11-5233/2018 признана банкротом и введена процедура наблюдения. На дату составления отчетности арбитражный процесс не завершен.