



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](http://www.expertauditor.ru) E-mail: [expertauditor@mail.ru](mailto:expertauditor@mail.ru)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ  
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«ВЛАДИМИРСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

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 дочерних компаний, состоящей из Общества с ограниченной ответственностью «ЭнергоСервис» (доля владения на 31.12.2018 года 100%, ОГРН 1083340002195) и общества с ограниченной ответственностью «ТеплогазВладимир» (эффективная доля контроля на 31.12.2018 года -100%, ОГРН 1113340010222) состоящей из:

- Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года
- Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
- Консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
- Консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
- Примечаний к консолидированной отчетности ПАО «Владимирэнергосбыт» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

#### **Мнение**

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение группы ПАО «Владимирэнергосбыт» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 «Владимирская энергосбытовая компания» ввести процедуру наблюдения. Рассмотрение дела по результатам проведения процедуры наблюдения в отношении публичного акционерного общества «Владимирская энергосбытовая компания» (г. Владимир) назначить на 18.04.2019 года. 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 материнской компании группы 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 год, закончившийся, 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.

#### **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 Кодексом 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 годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление в указанной консолидированной финансовой отчетности, за год закончившийся 31 декабря 2018 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 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;



- 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 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: 21706004610

Аудиторская организация:

ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор»

ОГРН 1026201075207

390000 г. Рязань, ул. Вознесенская, д. 46

член саморегулируемой организации аудиторов

Саморегулируемая организация аудиторов

Ассоциация «Содружество

ОРНЗ 11706015633



**Тимирзянов Ф.М.**

Исходящий № 169/19

Дата: 30.04.2019 г.

**ПАО «ВЛАДИМИРЭНЕРГОСБЫТ»  
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ  
ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ  
В СООТВЕТСТВИИ С МСФО ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

## Содержание

Консолидированный отчет финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года....	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года .....	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года .....	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года .....	8
Примечания к консолидированной отчетности ПАО «Владимирэнергообл» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.....	10

**Консолидированный отчет финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года**  
**ПАО «Владимирэнергобыт»**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	14	162 912	125 432
В том числе по основным средствам выбывающей группы	1; 14	16 480	
Инвестиционное имущество	15	367 548	389 510
В том числе по инвестиционное имущество выбывающей группы	1; 15	367 548	
Нематериальные активы		404	2 631
Отложенные налоговые активы	12	141 697	165 608
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>672 561</b>	<b>683 181</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	16	14 805	12 136
Дебиторская задолженность и авансы выданные	17	1 277 153	1 287 668
Предоплата по налогу на прибыль		1 737	1 539
Переплата по налогу на добавленную стоимость		44 910	20 121
Прочие краткосрочные финансовые активы		3 722	54
Денежные средства и их эквиваленты	18	42 218	28 234
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 384 545</b>	<b>1 349 752</b>
<b>Итого активы</b>		<b>2 057 106</b>	<b>2 032 933</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	19	74 371	74 372
Нераспределенная прибыль		(455 910)	(501 333)
<b>Итого капитал</b>		<b>(381 538)</b>	<b>(426 961)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	20	250 000	0
Отложенные налоговые обязательства	12	66 348	55 996
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>316 348</b>	<b>55 996</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			



**ПАО «Владмирэнергосбыт»**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Краткосрочные кредиты и займы	20	31 273	270 543
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		2 081 203	2 123 039
Задолженность по прочим налогам		5 222	9 011
Задолженность по налогу на прибыль		4 599	1 305
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2 122 297</b>	<b>2 403 898</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>2 438 645</b>	<b>2 459 894</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>2 057 106</b>	<b>2 032 933</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

22 апреля 2019 года



А.М. Камышов

О.М. Кленова

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

**ПАО «Владимирэнергосбыт»**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31.12.2018	Год, закончившийся 31.12.2017
Доходы от основной деятельности	8	286 226	280 364
В том числе по выбывающей группе	1,8	268 666	-
Операционные расходы	9	(254 082)	(261 678)
В том числе по выбывающей группе	1;9	(193 284)	-
Административные расходы	10	(88 399)	(19 072)
В том числе по выбывающей группе	1;10	(49 325)	-
<b>Прибыль от текущей деятельности</b>		<b>(56 254)</b>	<b>(386)</b>
В том числе по выбывающей группе		26 056	-
Прочие расходы, нетто	11	(383 405)	7 710
В том числе по выбывающей группе		(189 989)	-
Финансовые доходы / (расходы), нетто	12	(35 027)	2 042
В том числе по выбывающей группе		3 685	-
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(474 687)</b>	<b>9 366</b>
В том числе по выбывающей группе		(160 248)	-
Расход по налогу на прибыль	13	(13 573)	(697)
В том числе по выбывающей группе		(13 573)	-
<b>Чистый убыток по продолжающейся деятельности за период</b>		<b>(488 260)</b>	<b>8 669</b>
В том числе по выбывающей группе		(173 821)	-
<b>Прекращенная деятельность</b>			
Финансовый результат от прекращенной деятельности	6	-	(922 146)
<b>Чистый убыток за период</b>		<b>(488 260)</b>	<b>(913 477)</b>

**ПАО «Владимирэнергосбыт»**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Год, закончившийся 31.12.2018	Год, закончившийся 31.12.2017
В том числе по выбывающей группе	(173 821)	-
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за период</b>	<b>(488 260)</b>	<b>(913 477)</b>
В том числе по выбывающей группе	(173 821)	-

Средневзвешенный базовый  
и разводненный  
(убыток)/прибыль на  
обыкновенную акцию,  
приходящийся на  
акционеров ПАО  
"Владимирэнергосбыт" (в  
российских рублях на  
акцию)

14

(16,74)

(31,32)

Средневзвешенное  
количество акций в  
обращении

29 165 220

29 165 220

Генеральный директор

Главный бухгалтер

22 апреля 2019 года



А.М. Камышов

О.М. Кленова

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности



**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

**ПАО «Владимирэнергосбыт»**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>1 января 2018 года</b>	<b>74 372</b>	<b>(426 961)</b>	<b>(352 589)</b>
Чистая прибыль за период		(488 260)	(488 260)
Прирост стоимости активов по выбывающей группе		459 311	
<b>31 декабря 2018 года</b>	<b>74 372</b>	<b>(455 910)</b>	<b>(381 538)</b>

Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>1 января 2017 года</b>	<b>74 372</b>	<b>412 090</b>	<b>486 462</b>
Чистая прибыль за период		(913 423)	(913 423)
<b>31 декабря 2017</b>	<b>74 372</b>	<b>(501 333)</b>	<b>(426 961)</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

22 апреля 2019 года



А.М. Камышов

О.М. Кленова

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

**ПАО «Владимирэнергобыт»**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(474 687)</b>	<b>9 366</b>
В том числе по выбывающей группе		<b>(160 248)</b>	-
<b>Убыток до налогообложения по прекращенной деятельности</b>			<b>(950 449)</b>
<b>Корректировки</b>			
Амортизация основных средств и инвестиционного имущества	15,16	72 520	45 869
В том числе по выбывающей группе		62 788	-
Начисление/восстановление резерва по сомнительным долгам	6,9	159 850	650 039
В том числе по выбывающей группе		119 436	
Результат от выбытия основных средств	15	(303)	(452)
Процентные доходы	6,12	(3 712)	(2 042)
Процентные расходы	6,12	35 027	86 135
Амортизация нематериальных активов		2 227	2 784
Списание кредиторской задолженности		(602)	(64)
Начисленное обязательство по претензиям		47 530	(22 175)
Прочие (в том числе прибыли убытки прошлых лет)		173 131	(120)
<b>Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>10 982</b>	<b>(181 109)</b>
Изменение запасов		(2 669)	454
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		10 515	504 825
Изменение кредиторской задолженности и начислений		41 836	935 047
Изменение налогов к уплате		(28 578)	(106 421)
Налог на прибыль уплаченный		3 095	(302 565)
Проценты уплаченные		(4 162)	(67 428)
<b>Итого поступление (использование) денежных средств по текущей деятельности</b>		<b>31 020</b>	<b>782 803</b>

**ПАО «Владимирэнергобыт»**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств		(34 101)	(2 994)
Приобретение нематериальных активов			(4 305)
Выдача займов		(43 900)	
Погашение займов, выданных		12 304	7 678
Полученные проценты по депозитам		3 070	7 071
Поступления от продажи основных средств		357	186
<b>Итого поступление денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		<b>(62 270)</b>	<b>7 636</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Получение краткосрочных займов		43 500	1 032 400
Погашение краткосрочных займов		(12 250)	(1 982 400)
Платежи по финансовому лизингу			(8 251)
Выплата дивидендов			10
<b>Итого поступление (использование) денежных средств по финансовой деятельности</b>		<b>31 250</b>	<b>(958 241)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>13 964</b>	<b>(167 802)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>28 254</b>	<b>196 056</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>42 218</b>	<b>28 254</b>
В том числе по выбывающей группе		37 340	

Генеральный директор

Главный бухгалтер

22 апреля 2019 года



А.М. Камышов

О.М. Кленова

Примечания составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности



## **Примечания к консолидированной отчетности ПАО «Владимирэнергосбыт» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

### **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» (доля владения 74%, эффективная доля контроля 100%) по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2018 года.

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 Шишаква 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 Шишак 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 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 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 являлись:

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

Обыкновенные акции Общества обращаются на Московской бирже (ММВБ – РТС) в некотировальном списке.



Приоритетным направлением деятельности группы является сдача в аренду собственного имущества.

#### **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 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 31.12.2018 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.

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

Признать обоснованным заявление акционерного общества «ИНТЕР РАО – 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 «Владимирская энергосбытовая компания» ввести процедуру наблюдения. Рассмотрение дела по результатам проведения процедуры наблюдения в отношении публичного акционерного общества «Владимирская энергосбытовая компания» (г. Владимир) назначить на 18.04.2019 года.

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 консолидированная финансовая отчетность год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была подготовлена в соответствии с требованием Международных стандартов финансовой отчетности и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 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



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 2017.

**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 представляет 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 отношения 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, учитывается, 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 15). 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 оказания 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, существующих для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном 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, относящихся к операциям, отражающихся 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 течении 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 течении 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 выплату пособий по временной нетрудоспособности, бонусы и другие неденежные доходы (такие как медицинское обслуживание) начисляются в течении 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 течении 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 теплоты, а также по факту реализации прочих товаров и услуг в течении 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 течении 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:

**Прекращенная деятельность.** В связи с принятием решения Наблюдательного совета Ассоциации «НП Совет рынка» от 22 июня 2017 года о лишении Общества статуса гарантирующего поставщика электроэнергии были отражены в настоящей консолидируемой финансовой отчетности как прекращенная деятельность.

**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 определяется 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 обязательства 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.

Группа 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 обязательствами 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. 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 год, закончившийся 31 декабря 2017 года



	Год, закончившийся 31.12.2018	Год, закончившийся 31.12.2017
Доходы от основной деятельности	-	6 407 525
Операционный расходы	-	(6 853 851)
Административные расходы	-	(99 206)
<b>Убытки от текущей деятельности</b>	-	<b>(545 532)</b>
Прочие расходы, нетто	-	(322 547)
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	-	(82 370)
<b>Убыток до налогообложения</b>	-	<b>(950 449)</b>
Доход по налогу на прибыль	-	28303
<b>Чистый убыток от прекращенной деятельности за период</b>	-	<b>(922 146)</b>

#### Примечание 6. 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 31 декабря 2018 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 течении года, закончившегося 31 декабря 2018 года, составила 14 954 тыс. рублей, из них 5 348 тыс. рублей – сумма вознаграждений ключевого управленческого персонала дочерних организаций (выбывающей группы), за год, закончившихся 31 декабря 2017 года: 13 961 тыс. рублей.

#### Примечание 7. Доходы от основной деятельности

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Выручка от реализации тепловой энергии	192 196
Доход от аренды имущества	86 946
Прочие доходы от основной деятельности	1222
<b>Итого доходы от основной деятельности</b>	<b>280 364</b>

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка по выбывающей группе	268 666
Выручка материнской компании, в том числе	36 295
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	9 515
Доход от аренды имущества	25 774
Прочие доходы от основной деятельности	1 006
<b>Итого доходы от основной деятельности</b>	<b>286 226</b>

**Примечание 8. Операционные расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Газ	100 746
Амортизация основных средств	31 169
Заработная плата включая страховые взносы	25 268
Расходы по договорам аренды	4 950
Налоги, кроме налога на прибыль	2 777
Ремонт и техническое обслуживание	2 790
Материалы	1 292
Прочие расходы	4 498
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>261 687</b>

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Расходы по выбывающей группе	(193 284)
Расходы материнской компании, в том числе	(60 798)
Электроэнергия	(835)
Амортизация основных средств	(5 937)
Заработная плата, включая страховые взносы	(6 328)
Расходы по договорам аренды	(1 677)
Налоги, кроме налога на прибыль	(3 170)
Ремонт и техническое обслуживание	(1 269)
Материалы	(150)
Прочие расходы	(19 366)
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>(254 082)</b>

Средняя численность персонала Группы в 2018 составила 129 сотрудников из них 60-сотрудники дочерних организаций (выбывающей группы), в 2017 году: 359 сотрудников.

**Примечание 9. Административные расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Заработная плата	(14 246)
Страховые взносы	(3 027)
Информационные и консультационные услуги	(1 688)
Прочие	(111)
<b>Итого административные расходы</b>	<b>19 072</b>

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Расходы по выбывающей группе	(49 325)
Расходы материнской компании, в том числе:	(39 074)
Заработная плата	(15 966)
Страховые взносы	(4 468)
Информационные и консультационные услуги	883
Прочие	(17 757)



<b>Итого административные расходы</b>	<b>(88 399)</b>
---------------------------------------	-----------------

#### **Примечание 10. Прочие доходы**

Прочие доходы нетто в основном представлены суммой восстановленного резерва по сомнительным долгам.

#### **Примечание 11. Финансовые расходы**

Финансовые расходы нетто представлены суммой начисленных процентов по кредитам.

#### **Примечание 12. Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Текущий налог на прибыль	94 937	(17 616)
Доходы/(расходы) по отложенному налогу на прибыль	84 364	(16 919)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(13 573)</b>	<b>(697)</b>

#### **Примечание 13. Расход по налогу на прибыль**

В году 2018 году и в 2017 году для группы действовала ставка налога на прибыль в размере 20%. Ниже предоставлена сверка теоретической и фактической суммы расходов по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Прибыль до налогообложения	(474 687)	9 366
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ (20%)	94937	(1 873)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	84 364	1176
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(13 573)</b>	<b>(697)</b>

#### **Примечание 14. Прибыль/(убыток) на акцию**

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Средневзвешенное количество обыкновенных выпущенных акций	29 165 220	29 165 220
Чистый(убыток)/прибыль, причитающийся акционерам Общества	(488 260)	(913 477)
<b>Средневзвешенный базовый и разводненный</b>	<b>(16,74)</b>	<b>(31,22)</b>

(убыток) /прибыль на обыкновенную акцию, приходящийся на акционеров ПАО «Владимирэнергообит» (в российских рублях на акцию)		
---	--	--

#### Примечание 15. Основные средства

Группа основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2017
Здания, сооружения и земельные участки	87 505
Машины и оборудование	20 172
Прочее оборудование	16 410
Незавершенное строительство	1 346
<b>Итого</b>	<b>125 432</b>

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
Прочее основные средства (в том числе транспортные средства)	11 474
Незавершенное строительство	960
<b>Итого</b>	<b>162 912</b>

#### Примечание 16. Инвестиционное имущество

В состав инвестиционной собственности входят 33 котельных комплекса с установленной мощностью 518 Гкал/час, принадлежащие ООО «ЭнергоСервис» - дочерней компании выбывающей группы. Котельные комплексы включены в состав инвестиционной собственности, так как сдаются в аренду, а не используются в текущей деятельности Группы 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 17. Запасы

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

#### Примечание 18. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31.12.2017
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 577 171
(за вычетом резерва по сомнительным долгам)	(1 388 853)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>1 188 318</b>



Авансы поставщикам и подрядчикам	6 539
Расчеты по претензиям	379
Краткосрочные налоги к возмещению	37
Предоплата по налогам	16 822
Прочая дебиторская задолженность	95 694
<b>Итого дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	<b>1 307 789</b>

	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)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>1 080 483</b>
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
<b>Итого дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	<b>1 323 800</b>

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности оценивался с учетом индивидуальной специфики покупателей, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализ 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

	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства на банковских счетах в рублях	4 882	9 624
Денежные средства на депозитных банковских счетах в рублях	37 300	18 500
Денежные средства в кассе в рублях	36	104
Денежные средства в пути	-	6
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>42 218</b>	<b>28 234</b>

#### Примечание 20. Капитал

Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций составило 29 165 220 акций по состоянию на 31 декабря 2018 года и по состоянию на 1 января 2018 года. Номинальная стоимость одной акции составляет 2,55 рубля.

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

В 2018 году на годовом собрании акционеров ПАО «Владимирэнергосбыт» было принято решение не распределять дивиденды за 2017 год.

**Примечание 21. Краткосрочные и долгосрочные кредиты**

	Валюта	Эффективная процентная ставка	31.12.2017
<b>Банковские кредиты (долгосрочные)</b>			
АКИБ Образование (АО)	Рубли	14,00%	250 000
Проценты по кредитам			20 543
<b>Итого банковские кредиты</b>			<b>270 543</b>

	Валюта	Эффективная процентная ставка	31.12.2018
<b>Банковские кредиты (долгосрочные)</b>			
АКИБ Образование (АО)	Рубли	14,00%	250 000
Проценты по кредитам			35 000
<b>Итого банковские кредиты</b>			<b>285 000</b>

**Примечание 22. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства**

	31.12.2017
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 005 998
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>2 005 998</b>
Авансы полученные	112 281
Резерв по неиспользованным отпускам	4281
Задолженность перед акционерами	218
Прочая кредиторская задолженность	1 566
<b>Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства</b>	<b>2 124 344</b>

	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
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>853 184</b>
Авансы полученные	113 739
Резерв по неиспользованным отпускам	1 136
Задолженность перед акционерами	141
Прочая кредиторская задолженность	1 110 899
<b>Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства</b>	<b>2 122 297</b>

**Примечание 23. 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 страховые риски. Соответственно Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществляется.

**Условные обязательства.** По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 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 25. 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.