

(к) Выручка

(i) Продажа электроэнергии и мощности

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

(ii) Прочие услуги

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

Получаемые компенсации потерь в сетях. Группа признает свернуто выручку от компенсации потерь при передаче электроэнергии и расходы на услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии по договорам с сетевыми компаниями. Получаемые Группой от сетевых компаний 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 и не находится в сфере применения МСФО (IFRS) 15. Сумма полученной компаниями Группы компенсации потерь в сетях за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года 1 002 848 тыс. руб.) Расходы на услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии по договорам с сетевыми компаниями за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составили 1 833 863 тыс. руб. за вычетом величины компенсации потерь (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года 2 337 329 тыс. руб.)

(л) Прочие расходы

i) Арендные платежи

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

ii) Социальные платежи

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

(м) Финансовые доходы

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

(н) Расход по налогу на прибыль

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

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все

корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

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

Отложенный налог не признается в отношении:

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

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

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

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

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

(о) Прибыль на акцию

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

Примечание 4. Новые стандарты и разъяснения

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2019 года. Помимо МСФО (IFRS) 16 «Аренда», влияние которого на финансовую информацию описано выше, последствия принятия прочих новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

Примечание 5. Определение справедливой стоимости

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

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

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

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

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

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 25.

Примечание 6. Информация по сегментам

Группа осуществляет деятельность в одном операционном сегменте - продажа электрической энергии и мощности. Основной рынок сбыта - город Липецк и Липецкая область. Результаты деятельности в этом сегменте за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, а также активы и обязательства по состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года представлены соответственно в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении.

Анализ выручки по видам оказываемых услуг содержится в Примечании 19.

Все активы Группы расположены на территории Липецка и Липецкой области.

Примечание 7. Выбытие дочерних предприятий

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

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

	31 марта 2019	
	000 "ГЭСК"	000 "ЮА Делегат"
Активы		
Основные средства, незавершенное строительство	69 837	4 216
Финансовые вложения и прочие финансовые активы	-	9 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 300 570	58
Займы, выданные компаниям группы и дебиторская задолженность компаний группы	2 820	1 361
Отолженные налоговые активы	9 962	-
Денежные средства и их эквиваленты	399 709	1 289
Прочие текущие активы	3 025	-
Всего активов	1 785 923	15 923
Обязательства		
Отложенные налоговые обязательства	(207)	-
Краткосрочные обязательства и резервы	(161 336)	-
Краткосрочные обязательства перед компаниями группы	(483 133)	(7 998)
Кредиторская и прочая задолженность	(900 472)	(387)
Всего обязательств	(1 545 148)	(8 386)
Чистые активы выбывающей компании	240 775	7 538
Чистый денежный приток, связанный с выбытием компаний		
Компенсация, полученная ООО "ЛЭСК" за ООО "ГЭСК" и ООО "ЮА Делегат" (по справедливой стоимости)		405 005
Минус: денежные средства на счетах выбывающих компаний		(400 997)
		4 008

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

	За период с 01 января 2019 по 27 марта	
	000 "ГЭСК"	000 "ЮА Делегат"
Выручка	4 153 870	3 412
Чистая прибыль за период	7 166	1 815

Примечание 8. Нематериальные активы

	Программные продукты	Торговая марка	Права на аренду	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
По состоянию на 1 января 2018	177 003	4 899	-	181 902
Поступления	1 408	-	-	1 408
Выбытия	-	-	-	-
По состоянию на 30 июня 2018	178 411	4 899	-	183 310
По состоянию на 1 января 2019	187 108	4 899	-	192 007
Пересчет в связи с применением IFRS 16			41 152	41 152
По состоянию на 1 января 2019 (пересчитано)	187 108	4 899	41 152	233 159
Поступления	3 142	-	-	3 142
Выбытия	-	-	-	-
Выбыло в результате прекращения консолидации проданных дочерних обществ	(104 874)	-	-	(104 874)
По состоянию на 30 июня 2019	85 376	4 899	41 152	131 427
<i>Накопленная амортизация</i>				
По состоянию на 1 января 2018	(71 800)	-	-	(71 800)
Начисление	(10 089)	-	-	(10 089)
Выбытие	-	-	-	-
По состоянию на 30 июня 2018	(81 889)	-	-	(81 889)
По состоянию на 1 января 2019	(90 725)	-	-	(90 725)
Начисление	(7 743)	-	(2 058)	(9 800)
Выбытие	-	-	-	-
Выбыло в результате прекращения консолидации проданных дочерних обществ	46 461	-	-	46 461
По состоянию на 30 июня 2019	(52 008)	-	(2 058)	(54 065)
<i>Остаточная стоимость</i>				
По состоянию на 1 января 2019	96 383	4 899	-	101 282
По состоянию на 30 июня 2019	33 368	4 899	39 094	77 362

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

Примечание 9. Отложенные налоговые активы / (обязательства)

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

	Основные средства	Дебиторская задолженность	Прочее	Итого
Сальдо на 1 января 2018	5 262	(831)	(3 103)	1 328
Признано в составе нераспределенной прибыли (в связи с применением IFRS 9)	-	2 999	-	2 999
Признано в отчете о прибылях и убытках	(33)	1 717	5 688	7 372
Сальдо на 30 июня 2018	5 229	3 885	2 585	11 699
Сальдо на 1 января 2019	5 641	27 241	(2 324)	30 559
Признано в отчете о прибылях и убытках	3 276	8 988	3 173	15 436
Выбыло в результате прекращения консолидации проданных дочерних обществ	(1 951)	(3 657)	(4 148)	(9 755)
Сальдо на 30 июня 2019	6 966	32 573	(3 299)	36 240

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

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Отложенные налоговые активы	37 852	35 599
Отложенные налоговые обязательства	(1 611)	(5 040)
Чистая величина отложенных налоговых активов/обязательств	36 240	30 559

Примечание 10. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	Валюта	30 июня 2019	31 декабря 2018
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Торговая долгосрочная дебиторская задолженность	RUR	-	13 129
Итого		-	13 129
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	RUR	1 727 343	3 211 610
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	RUR	5 606	-
Прочая дебиторская задолженность	RUR	109 563	141 079
Авансы выданные	RUR	29 704	24 133
Минус: резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	RUR	(568 938)	(866 645)
Минус: резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	RUR	(10 470)	(13 443)
Итого		1 292 807	2 496 733

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена амортизированной стоимостью с учетом дисконтирования по ставке 10% (2018г - 10%).

В составе дебиторской задолженности отражена дебиторская задолженность ПАО «МРСК Центра» в сумме 10 314 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2019 в отношении которой не урегулированы разногласия и не создан резерв под обесценение дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.18 в составе дебиторской задолженности отражена задолженность ПАО «МРСК Центра» на сумму 147 278 тыс. руб., в отношении которой не урегулированы разногласия на сумму 40 754 тыс. руб. и не создан резерв под обесценение дебиторской задолженности. Данные суммы отражены за минусом имеющихся разногласий. Руководство Группы считает, что вероятность погашения дебиторской задолженности ПАО «МРСК Центра» является высокой, поэтому резерв под ее обесценение не создавался.

В случае, если взыскание задолженности с ПАО «МРСК Центра» произойдет не в полном объеме, то руководство группы считает, что оставшаяся стоимость неоплаченной электроэнергии будет предъявлена и взыскана с клиентов, владеющих точками поставки, по которым имеются разногласия между ПАО «МРСК Центра» и Группой.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 25.

Неденежные операции

В течение 1 полугодия 2019 года в расчетах с ПАО «МРСК Центра» были осуществлены зачеты взаимных требований. Общая сумма проведенных за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года взаимозачетов, составила 1 171 948 тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года - 1 102 199 тыс. руб.). В отношении вышеуказанных зачетов взаимных требований не урегулированы разногласия. Общая сумма неурегулированных разногласий с ПАО «МРСК Центра» раскрыта в Примечании 26.

Примечание 11. Налоги к возмещению

	30 июня 2019	31 декабря 2018
НДС с авансов полученных	1 487	18 160
НДС к возмещению	-	-
Прочие налоги	-	29
Итого	1 487	18 189

Примечание 12. Банковские депозиты и займы выданные

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

	Валю та	Процентная ставка	30 июня 2019	31 декабря 2018
Банковские депозиты				
<i>Депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев</i>		31.12.18 31.12.17		
АО "Газпромбанк"	RUR	6-7% 6-7%	-	146 531
ПАО "Сбербанк"	RUR	6-7% 6-7%	35 000	159 300
ПАО "Банк ВТБ"	RUR	6-7% 6-7%	61 000	141 625
ПАО "Липецккомбанк"	RUR	- -	-	-
Итого			96 000	447 456

По состоянию на 31.12.18 по строке «Займы выданные» отражен краткосрочный рублевый займ компании ООО "Е1Е2" на сумму 9 000 тыс. руб. сроком погашения 26.12.19, процентная ставка составляет 7,5% годовых. Займ был выдан ООО «ЮА Делегат», входящим в Группу по состоянию на 31.12.18, доля в ООО «ЮА Делегат» была продана 27.03.19

По состоянию на 30.06.19 по строке «Займы выданные» отражен краткосрочный рублевый беспроцентный займ компании ООО "ГЭСК" (связная сторона) на сумму 456 513 тыс. руб.

Примечание 13. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	30 июня 2019	31 декабря 2018
Денежные средства в кассе и на расчетных счетах	RUR	44 527	44 976
Депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев	RUR	96 000	447 456
Прочие денежные средства и их эквиваленты	RUR	2 231	1 936
Итого		142 758	494 368

Примечание 14. Капитал

Акционерный капитал

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, (шт.)	155 521 950	155 521 950
Номинальная стоимость, (руб.)	0,22	0,22
Итого акционерный капитал, (руб.)	34 214 829	34 214 829

Выплаченные и объявленные дивиденды

Компания не объявляла и не выплачивала дивидендов за 2018 год.

Прибыль на акцию

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018
Прибыль на акцию		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	155 521 950	155 521 950
Прибыль за период, причитающаяся собственникам	(75 547)	120 523
Прибыль на обыкновенную акцию - базовая и разводненная (руб.)	(0,49)	0,77

Примечание 15. Кредиторская задолженность и начисления

	Валюта	30 июня 2019	31 декабря 2018
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	RUR	460 022	1 355 943
Торговая кредиторская задолженность связных сторон	RUR	2 188	424
Прочая кредиторская задолженность	RUR	7	-
Дивиденды к выплате	RUR	-	-
		<u>462 217</u>	<u>1 356 367</u>
Авансы полученные	RUR	187 778	349 170
Задолженность перед персоналом	RUR	10 610	25 989
		<u>198 388</u>	<u>375 159</u>
Итого		<u>660 605</u>	<u>1 731 526</u>

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 25.

Примечание 16. Кредиторская задолженность по прочим налогам и взносам

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Налог на добавленную стоимость	3 640	65 169
Обязательные страховые взносы	3 644	11 055
Налог на доходы физических лиц	1 705	2 261
Прочие налоги	215	212
Итого	9 203	78 697

Примечание 17. Резервы

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Резервы по судебным разбирательствам	56 160	60 528
Резерв на повышающий коэффициент	26 363	162 825
Итого	82 523	184 937

В составе резервов отражены оценочные обязательства по разногласиям с ПАО «МРСК Центра» в сумме 56 160 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2019 (57 607 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018).

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Резерв на повышающий коэффициент	2019	2018
Сальдо на 1 января	162 825	104 164
Начисление	14 690	30 260
Восстановление	-	-
Выбыло в результате прекращения консолидации проданных дочерних обществ	(151 152)	-
Сальдо на 30 июня	26 363	134 424

Группа признает оценочные обязательства в отношении средств, начисленных в результате применения повышающего коэффициента, введенного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2011г №354 (с учетом изменений, внесенных постановлением Правительства РФ от 29.06.2016г №603). Величина оценочного обязательства определяется как сумма начисленных Группой средств в результате применения повышающего коэффициента при расчете платы за коммунальные услуги, поставляемые в многоквартирный или жилой дом, не оборудованный прибором учета при наличии технической возможности. В течение года фактические расходы на мероприятия, определяемые законодательством, могут производиться только за счет сформированного резерва.

ОАО Липецкая энергосбытовая компания
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Резервы по судебным разбирательствам		
Сальдо на 1 января	60 528	80 773
Начисление	155	16 416
Восстановление	(1 602)	(6 136)
Выбыло в результате прекращения консолидации проданных дочерних обществ	(2 921)	-
Сальдо на 30 июня	56 160	91 053

Остальные резервы, признанные в учете, относятся к судебным разбирательствам и неурегулированным претензиям к Группе

Примечание 18. Обязательства по аренде

В связи с вступлением в силу с 1 января 2019 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа признала обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Обязательства по аренде

На 1 января 2019	41 152
Погашение	-4 597
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 900
На 30 июня 2019	38 455
Долгосрочные	32 705
Краткосрочные	5 750

Примечание 19. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Продажа электроэнергии и мощности	8 633 126	11 281 336
Прочая выручка третьи стороны	18 121	18 251
Прочая выручка связанные стороны	41 666	-
Итого	8 692 971	11 299 588

Примечание 20. Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Закупка электроэнергии	(6 639 669)	(8 502 131)
Передача электроэнергии	(1 833 863)	(2 337 329)
Расходы на персонал	(125 761)	(159 071)
Социальные расходы	-	-
Арендная плата	(13 574)	(14 386)
Консультационные и аналогичные расходы	(25 426)	(7 248)
Агентские услуги по приему платежей	(18 700)	(24 851)
Ремонт и техническое обслуживание	(5 957)	(13 052)
Распечатка и доставка счетов и извещений	(7 408)	(8 261)
Сырье и материалы	(3 031)	(3 874)
Амортизация основных средств	(6 868)	(6 242)
Амортизация нематериальных активов	(4 116)	(10 088)
Изменение в резерве под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(129 112)	(106 303)
Ремонт зданий и установка осветительных приборов на строящихся объектах	(2 219)	(5 877)
Прочие расходы связанных сторон	(10 881)	-
Прочие расходы	(888)	(8 369)
Итого	(8 827 471)	(11 207 080)

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

Примечание 21. Расходы на персонал

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Заработная плата, премии, мат.помощь и прочие социальные расходы на персонал	(97 199)	(123 980)
Отчисления в Пенсионный фонд и другие фонды	(28 562)	(35 091)
Итого	(125 761)	(159 071)

Примечание 22. Прочие операционные доходы, нетто

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Штрафы и пени к получению	31 146	-
Штрафы и пени к уплате	(379)	(22 122)
Прочие расходы, нетто	1 633	(4 637)
Итого	32 399	(25 738)

Примечание 23. Финансовые доходы и расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Процентные доходы по банковским депозитам	15 072	23 464
Эффект от дисконтирования финансовых активов	-	661
Расходы на выплату процентов	(3 309)	(200)
Курсовые разницы	-	-
Итого	11 763	23 925

Примечание 24. Расходы по налогу на прибыль

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Текущий налог на прибыль	429	33 853
Отложенный налог на прибыль	(15 436)	(7 372)
Итого	(15 007)	26 481

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Прибыль до налогообложения	<u>(90 336)</u>	<u>89 674</u>
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога 20%	(18 967)	17 935
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	12 031	22 305
Налоговые убытки переносимые на будущее	(8 971)	(13 759)
Корректировка налога в отношении предшествующих лет	-	-
Фактический налог на прибыль, рассчитанный по эффективной ставке 16.5% (2018: 29.5%)	<u>(15 007)</u>	<u>26 481</u>

Примечание 25. Управление финансовыми рисками

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается следующим видам риска:

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

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

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

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

б) Кредитный риск

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

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

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2019	31 декабря 2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	1 263 103	2 485 729
Банковские депозиты		
Денежные средства и их эквиваленты	142 758	494 368
Итого	1 405 861	2 980 097

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности. В случае, когда дебиторская задолженность становится просроченной, Группа требует залог в обеспечение оплаты просроченной задолженности.

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

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

30 июня 2019			
	Непросроченная задолженность, по которой не создан резерв под обесценение	Просроченная задолженность, по которой не создан резерв под обесценение	Задолженность, по которой создан резерв под обесценение
Дебиторская задолженность			
Срок давности			
0-90 дней	959 767	36 777	36 777
90-180 дней	-	70 080	93 960
180-360 дней	-	196 479	39 909
более чем 360 дней	-	0	408 762
Итого	959 767	303 336	579 408

31 декабря 2018			
	Непросроченная задолженность, по которой не создан резерв под обесценение	Просроченная задолженность, по которой не создан резерв под обесценение	Задолженность, по которой создан резерв под обесценение
Дебиторская задолженность			
Срок давности			
0-90 дней	1 781 244	324 456	52 352
90-180 дней	-	168 697	68 421
180-360 дней	-	145 238	86 386
более чем 360 дней	13 129	52 966	672 929
Итого	1 794 374	691 357	880 088

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

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

	За 6 месяцев, закончившихся	За 6 месяцев, закончившихся
	30 июня 2019	30 июня 2018
Резерв под обесценение дебиторской задолженности		
Сальдо на начало периода	880 088	817 623
Начисление	133 437	241 314
Восстановление	(18 613)	(123 778)
Списание за счет резерва	-	-
Выбыло в результате прекращения консолидации проданных дочерних обществ	(402 889)	-
Сальдо на конец периода	579 408	935 159

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

(в) Риск ликвидности

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

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

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

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

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 1 года
На 30 июня 2019			
Кредиты и займы (проценты)	1	1	1
Торговая и прочая кредиторская задолженность	462 217	462 217	462 217
	462 218	462 218	462 218
На 31 декабря 2018			
Кредиты и займы (проценты)	410	410	410
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 356 367	1 356 367	1 356 367
	1 356 777	1 356 777	1 356 777

(г) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(и) Валютный риск

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

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

(д) Справедливая стоимость

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

Методы определения справедливой стоимости описаны в Примечании 5.

(е) Управление капиталом

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

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

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

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

Примечание 26. Договорные и условные обязательства

Принятые на себя обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2019 года у Группы неисполненные обязательства по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств отсутствуют (на 31 декабря 2018 года - также отсутствуют).

Страхование

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

Условные налоговые обязательства

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

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

Судебные разбирательства

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Большинство судебных разбирательств связано с наличием неурегулированных разногласий по взаиморасчетам между Компанией и ПАО «МРСК Центра». По мнению руководства, в настоящее время не ведется никаких судебных разбирательств и не существует никаких неурегулированных исков, окончательное решение по которым могло бы оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы.

По состоянию на 30 июня 2019 года у Группы имеются неурегулированные разногласия по задолженности перед ПАО «МРСК Центра», по которым не признаны оценочные обязательства, на общую сумму 1 558 458 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года - 1 688 137 тыс. руб.).

Примечание 27. События после отчетной даты

По мнению Руководства, у Группы отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.