

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам Публичного акционерного общества "Челябэнергосбыт"

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества "Челябэнергосбыт" (ОГРН 1057423505732, 454091, г. Челябинск, ул. Российская, д. 260), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и консолидированных отчетов о прибыли и убытке и совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале за 2018 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" настоящего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества "Челябэнергосбыт" по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

- В составе показателя отчета о финансовом положении "Прочая дебиторская задолженность" по состоянию на 31.12.2018 признаны права требования к ООО "АЭС Инвест" на сумму 2.255.758 тыс. руб. В отношении должника на дату выпуска финансовой отчетности введена процедура наблюдения в рамках дела о несостоятельности (банкротстве). Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении прав Общества на получение возмещения, поскольку нам было отказано в доступе к соответствующей финансовой информации. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя. Помимо этого, руководство не признало обесценение требования в связи с введением процедуры наблюдения должника, что является отклонением от требований МСФО.

- В составе показателя отчета о финансовом положении "Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании" признаны инвестиции в ООО "АЭС Инвест" с долей участия 25% в оценке по справедливой стоимости 800.000 тыс. руб. В отношении ассоциированной компании на дату выпуска финансовой отчетности введена процедура наблюдения в рамках дела о несостоятельности (банкротстве). Руководство не провело тест на обесценение инвестиции с учетом событий, произошедших после отчетной даты, что является отклонением от МСФО. Вследствие вышесказанного, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя.

- В составе показателя отчета о финансовом положении "Прочая дебиторская задолженность" по состоянию на 31.12.2018 признан вклад в имущество ассоциированной компании ООО "Перспектива", внесенный Обществом в июле 2018 года. В сентябре 2018 года Общество вышло из состава участников, при этом признание вклада в имущество ассоциированной компании не прекратило, что является отклонением от МСФО. Если бы руководство своевременно признало бы расходы в отчете о совокупном доходе, показатели отчета о финансовом положении в части прочей дебиторской задолженности и нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2018 необходимо было бы уменьшить на 2.043.637 тыс. руб.; показатель отчета о совокупном доходе в части прочих расходов по состоянию на 31.12.2018 необходимо было бы увеличить, а показатель чистой прибыли

необходимо было бы уменьшить на 2.043.637 тыс. руб. в совокупности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Прочие сведения

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества "Челябэнергосбыт" за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное мнение о данной отчетности 28 апреля 2018 года.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на информацию, раскрытую в разделе "Неопределенность в части допущения непрерывности деятельности предприятия" пункта 2 Примечаний к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что определением Арбитражного суда Челябинской области от 01.04.2019 в рамках дела о несостоятельности (банкротстве) в отношении ПАО "Челябэнергосбыт" введена процедура наблюдения, утвержден временный управляющий. Судебное заседание по результатам проведения процедуры наблюдения назначено на 15.07.2019. Руководством принимаются меры по минимизации неблагоприятных последствий сложившихся обстоятельств, в том числе для максимального удовлетворения требований кредиторов.

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Публичного акционерного общества "Челябэнергосбыт" продолжить непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность 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 годовой 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:

- a) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;

б) 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;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) 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 годовой 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;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров 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.

Директор ООО "Листик и Партнеры"



Лукьянов Д.А.

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Листик и Партнеры"
ОГРН 1027402317920
454090, Российская Федерация, г. Челябинск, ул. Пушкина, д.6-В
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество"
ОРНЗ 11606060856

30 апреля 2019 года

ПАО «Челябэнергосбыт»

**Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2018 года**

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированный Отчет о финансовом положении

Консолидированный Отчет о прибыли или убытке (по назначению затрат)

Консолидированный Отчет о совокупном доходе (элементы прочего совокупного дохода представлены за вычетом налогов)

Консолидированный Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Консолидированный Отчет об изменениях в капитале

Примечания:

1. Общая информация
2. Декларация о соответствии МСФО
3. Учетная политика, бухгалтерские оценки и ошибки
4. Отдельная финансовая отчетность
5. Основные средства
6. Нематериальные активы
7. Участие в других предприятиях
8. Финансовые инструменты
9. Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность, чистые активы
10. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращаемая деятельность
11. Запасы
12. Оценка по справедливой стоимости
13. Анализ доходов и расходов
14. Налог на прибыль
15. Уставный, резервный и прочие составляющие капитала
16. Заемные средства и затраты по займам
17. Аренда
18. Операционные сегменты
19. Связанные стороны
20. События после отчетного периода.

Консолидированный Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Активы

	Примечания	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	1745620	1343504	1631920
Гудвил	-	-	20901	214808
Нематериальные активы, кроме гудвила	6	39754	69007	23716
Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании	7	878000	716803	484156
Отложенные налоговые активы	-	73859	52670	21515
Прочие внеоборотные финансовые активы	-	18171	3945	843
Итого внеоборотные активы	-	2755403	2206829	2376958
Оборотные активы				
Оборотные запасы	11	5583	261255	446162
Краткосрочная дебиторская задолженность	9,12	5608415	6876528	5500729
Предоплаты (авансы выданные)	-	6064	1491159	702164
Прочая дебиторская задолженность	9,12	4299395	84921	30486
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	9	476260	465447	1794763
Итого оборотные активы, кроме активов или групп выбытия, предназначенных для продажи или передачи собственникам	-	10395717	9179311	8474304
Итого оборотные активы	-	10395717	9179311	8474304
Итого активы	-	13151120	11386140	10851262

Капитал и обязательства

	Примечания	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Капитал				
Акционерный (уставный) капитал	-	54279	54279	54279
Нераспределенная прибыль	-	2692877	917294	881688
Прочий капитал организации	15	2714	2714	2714
Итого капитал собственников компании	-	2749870	974287	938681
Неконтролируемые доли	-	-	33138	66940
Итого капитал	-	2749870	1007425	1005621
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	65000
Отложенные налоговые обязательства	-	-	7654	(11258)
обязательства по лизингу	-	-	3356	10722
Итого долгосрочные обязательства	-	-	11010	64464
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные резервы				
краткосрочные оценочные резервы	-	13683	41343	140375
Итого краткосрочные резервы	-	13683	41343	140375
Краткосрочная кредиторская задолженность	9	9077466	3435333	3437546
Авансы полученные	-	271833	417730	974123
Краткосрочные кредиты и займы	16	1036405	6450398	5231845
Краткосрочные обязательства по лизингу	-	1864	22901	-
Итого краткосрочные обязательства, кроме предназначенных для продажи	-	10401250	10367705	9783889
Итого краткосрочные обязательства	-	10401250	10367705	9783889

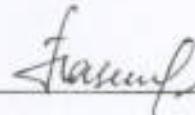
Итого обязательства	-	10401250	10378715	9848353
Итого капитал и обязательства	-	13151120	11386140	10851262

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Головин О.А./



Панасенко Е.Ю./



Консолидированный Отчет о прибыли или убытке (по назначению затрат)

Прибыль (убыток)

	Примечания	За год 2018	За год 2017
Выручка	13	20742866	39818983
Себестоимость продаж	13	(19149585)	(37454286)
Валовая прибыль	-	1593281	2364697
Прочие доходы	-	3187749	1028775
Управленческие расходы	13	(1223175)	(1308540)
Прочие расходы, по назначению	-	(1778470)	(1530182)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	-	1779385	554750
Финансовые доходы	13	59860	313119
Расходы на финансирование	13	(920279)	(717439)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	-	918967	24115
Отложенный налог на прибыль	14	15640	150430
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	14	-	(1136)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	-	934607	173409
Итого прибыль (убыток)	-	934607	173409
прибыль (убыток) собственников компании	-	934607	173409

Генеральный директор

Главный бухгалтер


 _____ /Головин О.А./


 _____ /Панасенко Е.Ю./



Консолидированный Отчет о совокупном доходе (элементы прочего совокупного дохода представлены за вычетом налогов)

	За год 2018	За год 2017
Прибыль (убыток)	934607	173409
Прочий совокупный доход		
Составляющие прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы как учитываемые в прибылях и убытках (за вычетом налога)		
прибыли (убытки) от инвестиций в долевые инструменты	-	(23452)
Итого прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках	-	(23452)
Итого прочий совокупный доход	-	(23452)
Итого совокупный доход	934607	149957
совокупный доход собственников компании	934607	149957

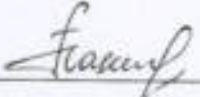
Генеральный директор

Главный бухгалтер



/Головин О.А./





/Панасенко Е.Ю./

Консолидированный Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

	За год 2018	За год 2017
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	21978793	37942422
роялти, гонорары, комиссионные вознаграждения и прочая выручка	-	-
прочие поступления от операционной деятельности	1820261	2433353
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(16136322)	(38471982)
платежи работникам или в интересах работников	(907974)	(1523393)
прочие денежные платежи по операционной деятельности	(1463301)	(1990385)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	5291456	(1609985)
проценты уплаченные	(302334)	(710301)
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	-	-
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	4989122	(2320286)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
прочие платежи на приобретение долевых или долговых инструментов прочих организаций	-	(743200)
поступления от продажи основных средств	-	5839
платежи на приобретение основных средств	(22276)	(98570)
поступления от выбытия прочих внеоборотных активов	-	-
платежи на приобретение прочих внеоборотных активов	-	-
поступления от возврата авансов и займов выданных	-	41000
прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	(2893)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(22276)	(797824)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
платежи за прочие долевые инструменты	-	-
поступления в виде кредитов и займов	3210300	25374437
возврат кредитов и займов	(8166333)	(23694570)

дивиденды выплаченные	-	(7910)
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	-	(25867)
прочие потоки от финансовой деятельности	-	142707
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	(4956033)	1788797
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	10813	(1329313)
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	-	(3)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	10813	(1329316)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	465447	1794763
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	476260	465447

Генеральный директор

Главный бухгалтер


 _____ /Головин О.А./


 _____ /Панасенко Е.Ю./



Консолидированный Отчет об изменениях в капитале

	Составляющие капитала						
	Капитал собственников компании					Неконтролируемые доли	Итого капитал
	Акционерный (уставный) капитал	Прочий капитал организации	Прочий резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании		
За год 2018:							
Капитал на начало периода	54279	2714	-	917294	974287	33138	1007425
Изменения капитала							
Прибыль (убыток)	-	-	-	934607	934607	-	934607
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	934607	934607	-	934607
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	-	-	840975	840975	(33138)	807837
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	-	-	1775582	1775582	(33138)	1742444
Капитал на конец периода	54279	2714	-	2692876	2749869	-	2749869
За год 2017:							
Капитал на начало периода	54279	2714	-	881688	938681	66940	1005621

Изменения капитала							
Прибыль (убыток)	-	-	-	173409	173409	-	173409
Прочий совокупный доход	-	-	-	(23452)	(23452)	-	(23452)
Итого совокупный доход	-	-	-	149957	149957	-	149957
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	-	-	(114351)	(114351)	(33802)	(148153)
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	-	-	38320	38320	(33802)	4518
Капитал на конец периода	54279	2714	-	917294	974287	33138	1007425

Данные консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года были утверждены руководством 30 апреля 2019 года, и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор



О.А. Головин

Главный бухгалтер

Е.Ю.Панасенко

1. Общая информация

Предприятие

Наименование предприятия

«Челябэнергосбыт»

Постоянное место нахождения предприятия

454091, г. Челябинск, ул. Российская, д.260

Организационно-правовая форма предприятия

Публичное акционерное общество

Страна регистрации

Российская Федерация

Адрес по месту регистрации

454091, г. Челябинск, ул. Российская, д.260

Страна, являющаяся основным местом ведения бизнеса

Российская Федерация

Наименование материнского предприятия

Публичное акционерное общество «Челябэнергосбыт»

Отчетный период

Отчетная дата

31 декабря 2018 года

Период, охватываемый консолидированную финансовую отчетностью

Период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года

Деятельность предприятия

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

По оценке Минэкономразвития России, по итогам 2018 года российский ВВП увеличился на 2,0% после роста на 1,6% в 2017 году.

На оценку темпов роста ВВП в целом за год существенно повлиял пересмотр Росстатом динамики строительства за 2017–2018 годы, осуществленный в январе. Наиболее значительно изменились данные за 2018 год: по уточненным данным, в прошлом году объем строительных работ вырос на 5,3%, тогда как предыдущая оценка за 11 месяцев составляла +0,5% г/г. Темп роста строительной отрасли в 2017 году был скорректирован вверх на 0,2 п.п. (до -1,2%). Пересмотр данных носил плановый характер и был обусловлен уточнением респондентами в конце года ранее представленной информации.

С учетом новых данных Росстата по строительству Минэкономразвития России пересмотрело оценки годовых темпов роста ВВП в январе–ноябре в сторону увеличения на 0,1–0,4 п.п. В декабре темп роста ВВП составил 1,9% г/г (в ноябре – 1,8% г/г).

Уточненные данные Росстата указывают на значительный подъем в строительной отрасли в 2018 году. Они также согласуются с позитивной динамикой инвестиций в основной капитал (4,1% г/г в январе–сентябре), темп роста которых в 3 квартале превысил оценки Минэкономразвития России на основе оперативных данных и ожидания аналитиков.

Строительная отрасль внесла ключевой вклад в улучшение динамики ВВП в 2018 году по сравнению с предыдущим годом. По оценке, вклад строительства в темп роста ВВП в 2018 году составил 0,3 п.п. (-0,1 п.п. в 2017 году). Еще одним драйвером ускорения экономического роста стала промышленность, вклад которой составил 0,6 п.п. – вдвое больше, чем годом ранее. Увеличение темпов роста промышленности также оказало позитивное влияние на сопряженную транспортную отрасль (вклад 0,2 п.п.). Напротив, торговля несколько замедлила рост, однако по итогам года внесла положительный вклад в динамику ВВП (0,2 п.п.). На протяжении 2018 года поддержку росту ВВП также оказывал сектор услуг. Вклад сельского хозяйства в динамику ВВП в 2018 году был слабоотрицательным на фоне ухудшения урожая ряда ключевых культур (в первую очередь зерновых) и замедления роста выпуска животноводства.

Рост промышленного производства в 2018 году ускорился до 2,9% (с 2,1% в 2017 году).

Рост выпуска в промышленности в прошлом году происходил достаточно равномерно. Годовые темпы ее роста в течение года оставались в пределах 2–4% (в 2017 году диапазон колебаний составил практически 9 п.п.).

По итогам года положительную динамику продемонстрировали все укрупненные отрасли промышленности. Продолжался рост в добыче полезных ископаемых и обрабатывающих отраслях, темпы роста электроэнергетики и водоснабжения вернулись в положительную область после спада в 2017 году. В то же время структура роста промышленного производства в течение года менялась. Если в первой половине года расширение выпуска промышленности опиралось на обрабатывающие отрасли, то во втором полугодии драйвером роста стали добывающие производства.

Добыча полезных ископаемых в 2018 году выросла на 4,1% (в 2017 году – на 2,1%). При этом во второй половине года наблюдалось существенное улучшение ее динамики (4,9% г/г и 7,2% г/г в 3 и 4 квартале соответственно после 1,9% г/г в январе–июне), обусловленное в первую очередь результатами июньского заседания ОПЕК+, на котором было принято решение об увеличении совокупного предложения нефти странами –

участницами соглашения приблизительно на 1 млн. барр./сутки до конца года. В соответствии с новыми параметрами сделки Россия к декабрю нарастила добычу нефти почти на 0,5 млн. барр./сутки по сравнению с майским уровнем, до исторического максимума 11,45 млн. барр./сутки. В целом по итогам года добыча нефти и нефтяного (попутного) газа выросла на 1,7% после падения на 0,2% годом ранее. Вместе с тем начиная с января 2019 года новые договоренности ОПЕК+ об ограничении добычи, достигнутые на декабрьском заседании в Вене, будут оказывать сдерживающее влияние на динамику нефтяной отрасли.

Рост в газовой отрасли в 2018 году также ускорился – до 16,5% по сравнению с 7,1% в 2017 году. Высокие темпы роста добычи газа были обеспечены в первую очередь активным ростом выпуска сжиженного природного газа (на 70,1% в 2018 году после 7,6% в 2017 году). В то же время рост производства естественного природного газа по итогам прошлого года замедлился до 5,4% с 8,9% в 2017 году.

Позитивные тенденции наблюдались и в добыче ненефтегазовых полезных ископаемых. Добыча угля и металлических руд в 2018 году продолжала демонстрировать уверенный рост (на 4,2% и 4,6% соответственно). Предоставление услуг в области добычи полезных ископаемых второй год подряд росло двузначными темпами.

Динамика обрабатывающей промышленности в 2018 году сохранилась практически на уровне предыдущего года (2,6% и 2,5% соответственно). Как и в 2017 году, ее рост опирался в первую очередь на позитивную динамику основополагающих обрабатывающих производств – химической и пищевой отрасли, деревообработки, производства стройматериалов. Совокупный вклад перечисленных отраслей в темп роста обрабатывающей промышленности в 2018 году составил 1,9 процентных пункта.

По итогам прошлого года небольшой рост выпуска также продемонстрировали металлургия (+1,6%) и машиностроение (+1,2%). Вместе с тем динамика указанных отраслей, как и в предшествующие годы, характеризовалась повышенной волатильностью: стандартное отклонение годовых темпов их роста составило 7,9% и 6,8% соответственно. Во второй половине года в металлургической и машиностроительной отраслях наметилась тенденция к замедлению роста, что внесло основной вклад в торможение обрабатывающей промышленности в целом.

Замедление обрабатывающей промышленности отражает и динамика медианного темпа ее роста, который позволяет сгладить влияние наиболее волатильных компонент. Во втором полугодии показатель рос темпом 1,9% г/г по сравнению с 3,0% г/г в январе–июне, а к декабрю замедлился до 0,2% г/г (темп роста обрабатывающей промышленности, рассчитанный по формуле средней, в последние два месяца 2018 году находился на нулевом уровне).

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы в сложившихся обстоятельствах.

Основная деятельность предприятия

Публичное акционерное общество «Челябэнергосбыт» (до 2015 года ОАО «Челябэнергосбыт») создано в 2005 году в результате реорганизации ОАО «Челябэнерго» в форме выделения в соответствии с решением годового общего собрания акционеров. ПАО «Челябэнергосбыт» является правопреемником в отношении части прав и обязанностей ОАО «Челябэнерго» в соответствии с разделительным балансом ОАО «Челябэнерго», утверждённым годовым общим собранием акционеров ОАО «Челябэнерго» (протокол от 15.07.2004).

ПАО «Челябэнергосбыт» – до 01.07.2018 основное энергоснабжающее предприятие и гарантирующий поставщик электроэнергии в Челябинской области.

С 01.07.2018 утратило статус гарантирующего поставщика и субъекта оптового рынка электроэнергии и мощности на территории Челябинской области. Приказом Минэнерго России №497 от 25.06.2018 статус гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности ПАО «Челябэнергосбыт» присвоен ПАО «МРСК Урала».

С 01.07.2018 ПАО «Челябэнергосбыт» прекратило деятельность по покупке и продаже электрической энергии и мощности.

В июле 2018 года в Устав ПАО «Челябэнергосбыт» внесены изменения в части сведений об основных видах деятельности ПАО «Челябэнергосбыт», основным видом деятельности установлена деятельность по передаче электроэнергии.

Основные виды деятельности:

- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- Ремонт электрического оборудования;
- Распределение электроэнергии;
- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями;
- Строительство междугородних линий электропередачи и связи;
- Строительство местных линий электропередачи и связи;
- Строительство электростанций;
- Производство электромонтажных работ;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;
- Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки.

ПАО «Челябэнергосбыт» осуществляет работу по взысканию дебиторской задолженности за электроэнергию, поставленную потребителям до 01.07.2018, проводит мероприятия, направленные на оптимизацию расходов Группы.

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Численность работников	134	1860	1955

	За год 2018	За год 2017
Среднесписочная численность работников	873	1880

Валюта представления и функциональная валюта

Валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(b) Степень округления показателей отчетности

Показатели финансовой отчетности округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

(c) Функциональная валюта

Функциональной валютой является валюта представления консолидированной финансовой отчетности.

2. Декларация о соответствии МСФО

Заявление о соответствии отчетности правилам МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»). Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе модели учета по исторической стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и имеющихся в наличии для продажи финансовых активов.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

Каждая компания Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (далее – «РСБУ»). Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректированных для целей представления отчетности в соответствии с МСФО.

Объяснение существенных корректировок, необходимых для достоверности отчетности

1. Формирование оценочных резервов в соответствии с требованиями МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года обуславливает уменьшение собственного капитала Группы на 13.484 тыс.руб.
2. Признание основных средств и нематериальных активов в соответствии с требованиями МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года обуславливает увеличение собственного капитала Группы на 67.329 тыс.руб.
3. Признание договоров финансовой аренды в соответствии с требованиями МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года обуславливает увеличение собственного капитала Группы на 5.566 тыс.руб.
4. Признание отложенных налогов в соответствии с требованиями МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года обуславливает увеличение собственного капитала Группы на 11.033 тыс.руб.

Неопределенность в части допущения непрерывности деятельности

предприятия

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности.

Арбитражный суд Челябинской области от 01.04.2019 определил: признать заявление ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания» обоснованными и ввести в отношении ПАО «Челябэнергосбыт» процедуру, применяемую в деле о несостоятельности (банкротстве), наблюдение до 17.07.2019. Утвердить временным управляющим ПАО «Челябэнергосбыт» с вознаграждением в сумме 30 000 рублей в месяц за счет средств должника Елистратова Данилу Сергеевича, члена Союза «Уральской саморегулируемой организации арбитражных управляющих». Назначить судебное заседание по результатам проведения процедуры наблюдения на 15.07.2019 в 11 час. 00 мин. Судебное заседание состоится в помещении арбитражного суда по адресу: г. Челябинск, ул. Воровского, д. 2, кабинет № 511.

Вместе с тем, в условиях сложившихся обстоятельств предпринимаются усилия, направленные на минимизацию возникших неблагоприятных обстоятельств, в частности работа с дебиторской задолженностью, возникшей за поставленную до 01.07.2018 электроэнергию, с целью максимального удовлетворения требований кредиторов.

В связи с этим, руководство Группы считает использование допущения о непрерывности деятельности при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности приемлемым.

3. Учетная политика, бухгалтерские оценки и ошибки

Существенные положения учетной политики

Разъяснение принципов оценки, использованных при подготовке отчетности

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание – срок полезного использования основных средств;
- Примечание – оценочные резервы в отношении дебиторской задолженности и финансовых активов.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание - условные активы и обязательства.

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей консолидированной финансовой информации, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, и по состоянию на эту дату, за исключением расходов по налогу на прибыль, которые признаются в промежуточных периодах на основании наилучшей расчетной оценки средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год, и новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 года. С целью приведения показателей отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде, были сделаны определенные переклассификации. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

Прочие положения учетной политики, обеспечивающие правильное понимание финансовой отчетности

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Принципы консолидации

Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой право определять финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, которые могут быть исполнены в настоящее время.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретение неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, действующими в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику

которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Если предприятию прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что предприятие имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного. Совместными являются предприятия, над которыми у Группы есть совместный контроль, установленный договором, требующим согласие всех сторон для принятия стратегических финансовых и операционных решений.

Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

Совместно контролируемые операции

Совместное предпринимательство в форме совместно контролируемой операции предполагает, что каждый из участников использует свои собственные активы для осуществления этой совместной операции. В консолидированной финансовой отчетности отражаются контролируемые Группой активы и обязательства, которые у нее возникают в процессе осуществления соответствующей совместной операции, а также понесенные Группой расходы и причитающаяся ей доля доходов от данной совместной операции.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную

дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

Уставный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Привилегированные акции

Выпущенные привилегированные акции классифицируются как капитал, если они не подлежат обязательному выкупу, или могут быть выкуплены только по выбору Компании, а дивиденды по ним выплачиваются в соответствии с Уставом Компании. Дивиденды по таким акциям признаются как распределения акционерам и отражаются в капитале после их утверждения акционерами Компании.

Выпущенные привилегированные акции классифицируются как обязательства, если они подлежат обязательному выкупу на определенную дату, либо по выбору акционеров, или если выплата дивидендов по ним является обязательной. Дивиденды по таким акциям признаются как процентные расходы в составе прибыли или убытка за период в момент начисления.

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве уставного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции,

представляются в составе добавочного капитала.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 01.01.2011, то есть дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

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.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

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 надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и

сравнительном периодах были следующими:

- здания 16 - 50 лет;
- машины и оборудование 1 - 14 лет;
- офисное оборудование и мебель 1 - 4 года;
- транспорт 1 - 7 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Нематериальные активы

Гудвил

Гудвил, который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов.

Последующая оценка

Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Применительно к инвестициям, учитываемым методом долевого участия, балансовая стоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции. При этом убыток от обесценения такой инвестиции не распределяется на какие-либо активы, включая гудвил, составляющие часть балансовой стоимости инвестиций, учитываемого методом долевого участия.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- программное обеспечение - 5 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО («первое поступление - первый отпуск») и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Займы и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, и удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все займы и дебиторская задолженность, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Все значительные по отдельности займы, дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги, в отношении которых не выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности займы и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения займов и дебиторской задолженности, и удерживаемых до погашения инвестиций со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой

стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает, и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости, обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием до налоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДС, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе, и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен

соответствующий корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем *пропорционально* на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи или распределения

Внеоборотные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения в пользу собственников, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников.

Непосредственно перед первоначальной классификацией актива или входящих в состав выбывающей группы активов и обязательств как предназначенных для продажи, балансовая стоимость этого актива или всех активов и обязательств выбывающей группы должна быть оценена в соответствии с положениями учетной политики Группы. Впоследствии эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справе

Изменение существенных принципов учетной политики

За исключением описанного далее, методы учета, применяемые в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 и за год, закончившийся на эту дату.

Ожидается, что эти изменения учетной политики также будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2018 и за год, закончившийся на эту дату.

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 01.01.2018. С 01.01.2018 в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Группа приняла МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с датой перехода 1 января 2018 г., что привело к изменениям в учетной политике по признанию, классификации и оценке финансовых активов и обязательств и обесценения финансовых активов.

Группа выбрала подход без пересчета сравнительных показателей и признала корректировки балансовой стоимости финансовых активов и обязательств на дату первого применения в составе нераспределенной прибыли на начало текущего периода. Следовательно, пересмотренные требования МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» применялись только к текущему периоду. Информация, раскрытая за сравнительный период, повторяет раскрытие информации в предыдущий год.

Информация о влиянии принятия МСФО (IFRS) 9 на Группу раскрывается ниже.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки.

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависят от:

1. Бизнес-модели, используемой Группой для управления активом; и
2. Характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы

- i. только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков») или
- ii. получение предусмотренных договоров денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»).
- iii. если неприменим ни пункт i), ни пункт ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков.

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных

потоков и продажи. Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов.

При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли. Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Оценка на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов.

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этими активами. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами кредитного характера и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

1. Непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
2. Временную стоимость денег; и
3. Обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении обязательств кредитного характера и финансовых гарантий (если данные компоненты могут быть отделены от кредита) признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в составе прибыли или убытка и влияет на прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости.

признанные в прочем совокупном доходе, а не на балансовую стоимость этих инструментов.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения согласно МСФО (IFRS) 9 на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания:

1. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании классифицируется как относящийся к Стадии 1. Для финансовых активов Стадии 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).
2. Если Группа выявляет значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, актив переводится в Стадию 2 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются на основании ожидаемых кредитных убытков за весь срок (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).
3. Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Стадию 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Для приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

В целом ожидаемые кредитные убытки представляют собой произведение следующих параметров кредитного риска: задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убыток в случае дефолта (определения параметров приведены выше). Общий подход, используемый для расчета ожидаемых кредитных убытков, приводится ниже. Он может применяться к продуктам, оцениваемым на портфельной основе, и к продуктам, для которых у банка имеется оценка рейтингов кредитного риска на основании конкретной информации о заемщиках.

Ожидаемые кредитные убытки определяются путем прогнозирования параметров кредитного риска (задолженность на момент дефолта, вероятность дефолта и убыток в случае дефолта) для каждого будущего месяца в течение срока действия каждого отдельного кредита или совокупного сегмента. Эти три компонента перемножаются и корректируются с учетом вероятности «выживания» (т.е. был ли кредит погашен в течение предыдущего месяца или наступил дефолт). Это фактически обеспечивает расчет ожидаемых кредитных убытков для каждого будущего месяца, которые затем дисконтируются обратно на отчетную дату и суммируются. Ставка дисконтирования, используемая для расчета ожидаемых кредитных убытков, представляет собой первоначальную эффективную процентную ставку или ее приблизительную величину.

По состоянию на 31.12.2018 дебиторская задолженность Группы остается в классификационной группе по МСФО 9 как инструменты учитываемые по амортизированной стоимости. Каких-либо реклассификаций финансовых активов в связи с применением МСФО 9 нет.

На 31.12.2017 все финансовые обязательства Группы были отражены до амортизированной стоимости. Начиная с 01.01.2018 финансовые обязательства Группы по-прежнему классифицировались как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Изменения в оценке финансовых обязательств отсутствовали.

Изменения в оценках и реклассификации.

Начиная с 01.01.2018 Группа изменила представление информации о финансовых инструментах в связи с переходом на МСФО (IFRS) 9. Данные изменения были сделаны, чтобы повысить точность сравнения финансовой информации за 2017 год с соответствующей информацией за 2018 год.

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения.

Группа применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с даты первоначального применения 01.01.2018 года. Применение стандарта не потребовало внесения существенных изменений в методику отражения выручки.

Группа перешла на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения суммарного эффекта без упрощений практического характера, отразив влияние первоначального применения стандарта на дату первоначального применения - 1 января 2018 года. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, не пересчитывалась.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Определение временных рамок передачи контроля – в определенный момент времени или на протяжении времени – требует применения суждения.

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и

прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по разному отражать их в отчетности.

КРМФО (IFRIC) 23 "Неопределенность при учете налогов на прибыль" (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.

Изменения к МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия" (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

4. Отдельная финансовая отчетность

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние компании представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и 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 оценить 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 применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую

отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам между компаниями Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены. ПАО «Челябэнергосбыт» и все его дочерние компании применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Адрес, по которому можно получить консолидированную финансовую отчетность

http://esbt74.ru/aktsioneram_i_investoram/konsolidirovannaja_finansovaja_otchetnost/index.php

Метод, используемый для учета инвестиций в дочерние предприятия

Метод консолидации, подлежащий применению - метод приобретения.

При этом:

- показатели отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе материнского предприятия построчно суммируются с показателями дочернего предприятия (за исключением стоимости инвестиций, акционерного капитала и нераспределенной прибыли), при этом, исключаются все внутригрупповые операции и остатки. Показатели дочернего предприятия суммируются полностью, даже если доля материнского предприятия составляет менее 100%;
- акционерный капитал не суммируется – всегда показывается акционерный капитал только материнского предприятия;
- стоимость инвестиции, отраженная в отчетности материнской компании, замещается на ее долю в чистых активах дочернего предприятия. При этом, если стоимость инвестиции превышает долю в чистых активах, отражается гудвил (переплата за дочернюю компанию), если стоимость инвестиции меньше доли в чистых активах – доход от выгодной сделки;
- нераспределенная прибыль группы определяется путем суммирования нераспределенной прибыли материнского предприятия и доли материнского предприятия в нераспределенной прибыли дочернего предприятия, полученной после даты покупки;
- определяется доля неконтролирующих акционеров (т.е. та доля, которая не контролируется материнской компанией прямо или косвенно): в отчете о финансовом положении - доля в чистых активах дочерней компании; в отчете о комплексной прибыли или убытке – доля в чистой прибыли дочерней компании.

Метод, используемый для учета инвестиций в ассоциированные компании

В консолидированной финансовой отчетности инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

Метод долевого участия - метод учета, при котором инвестиции при первоначальном признании оцениваются по фактической стоимости, а затем их стоимость корректируется с учетом изменения доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций после приобретения.

При этом:

- прибыль или убыток инвестора включает долю инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций;
- прочий совокупный доход инвестора включает долю инвестора в прочем совокупном доходе объекта инвестиций.

Дочерние предприятия

	Дочерние предприятия	
	ООО «Златоустовский завод металлоконструкций»	Итого по дочерним предприятиям
За год 2018:		
доля владения в дочернем предприятии, руб.	-	-
доля с правом голоса в дочернем предприятии, %	-	-
За год 2017:		
доля владения в дочернем предприятии, руб.	456930	456930
доля с правом голоса в дочернем предприятии, %	92,4	-

ООО «Златоустовский завод металлоконструкций» с июня 2018 не является дочерним предприятием в связи с потерей контроля.

Ассоциированные компании

	Ассоциированные предприятия			
	ООО «Перспектива»	ООО «АЭС Инвест»	ООО «ОЗМК»	Итого по ассоциированным предприятиям
За год 2018:				
Доля владения в ассоциированном предприятии	78000	800000	-	878000
Доля с правом голоса в ассоциированном предприятии, %	10	25	-	-

За год 2017:				
Доля владения в ассоциированном предприятии	9250	-	196307	205557
Доля с правом голоса в ассоциированном предприятии, %	50	-	41,4	-

Имя ассоциированного предприятия

- Общество с ограниченной ответственностью «Перспектива», страна регистрации - Российская Федерация
- Общество с ограниченной ответственностью «АЭС Инвест», страна регистрации - Российская Федерация

5. Основные средства

	Виды основных средств					
	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства	Машины, приборы и оборудование	Офисное оборудование и оргтехника	Прочие основные средства	Итого основные средства
За год 2018:						
Сверка изменений стоимости основных средств						
Основные средства на начало периода	975750	51732	163484	152538	-	1343504
Изменения основных средств						
поступление, кроме объединения бизнеса	824957	1069	10770	-	-	824805
выбытие основных средств	(183)	(1211)	(8214)	(90705)	-	(45112)
увеличение (уменьшение) в результате перевода и прочих изменений	(195371)	(38038)	(107883)	6925	-	(243313)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости	629403	(38180)	(105327)	(83780)		

основных средств						
Основные средства на конец периода	1605153	13552	58157	68758	-	1745620
За год 2017:						
Основные средства на конец периода	975750	51732	163484	152538	-	1343504

Принципы оценки основных средств

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменен (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, оснащения и приспособлений применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты, где это возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определяется главным образом на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим, функциональным и экономическим износом и моральным устареванием.

Переоценка основных средств

В 2013 году руководство Группы привлекло ООО «УралЭксперт» для проведения независимой оценки основных средств, включая землю, по состоянию на 01.01.2011 при переходе на МСФО. Величина справедливой стоимости основных средств была определена в размере 996 238 тыс. руб.

Основные средства Группы представлены, главным образом, объектами специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. За исключением земельных участков, стоимость которых оценивается на основе информации по недавним рыночным сделкам, в Российской Федерации рынок для такого рода объектов основных средств не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным.

Соответственно, справедливая стоимость объектов основных средств определялась преимущественно методом оценки стоимости замещения. Данный метод предполагает оценку суммы затрат, которая потребовалась бы для восстановления (воспроизводства) или замены соответствующего объекта с учетом корректировок на физический,

функциональный и экономический износ, а также моральное устаревание.

Оценка стоимости замещения с учетом накопленной амортизации производилась на основе данных из внутренних информационных источников и результатов аналитического обзора российского и международных рынков для подобных объектов основных средств. Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников, каталогов, статистических справочников и т.д., а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов, как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

В дополнение к определению стоимости замещения, с учетом накопленной амортизации, были проанализированы прогнозные потоки денежных средств по состоянию на 01.01.2011 год, с тем, чтобы оценить обоснованность рассчитанных величин, по результатам проведенного анализа рассчитанная стоимость замещения не была снижена.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года переоценка основных средств не проводилась.

Арендованные основные средства

Группа арендует транспорт по нескольким договорам финансовой аренды. В феврале 2019 года транспорт был возвращен лизингодателю в связи с невыполнением обязательств по выплате арендных платежей.

6. Нематериальные активы

Нематериальные активы, кроме гудвила

	Виды нематериальных активов, кроме гудвила		
	Программное обеспечение	Лицензии	Итого нематериальные активы, кроме гудвила
За год 2018:			
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила			
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	64391	4616	69007
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила			
приобретение нематериальных активов и гудвила, кроме объединения бизнеса	755	343	1098
выбытие или ликвидация актива	(22550)		(22550)
увеличение (уменьшение) в результате переводов и прочих операций	(11327)	3526	(7801)
Итого увеличение (уменьшение)	(33122)	3869	(29253)

стоимости нематериальных активов, кроме гудвила			
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	31269	8485	39754
За год 2017:			
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила			
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	19684	4032	23716
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила			
приобретение нематериальных активов и гудвила, кроме объединения бизнеса	26997	584	27581
выбытие или ликвидация актива	53224	-	53224
увеличение (уменьшение) в результате переводов и прочих операций	70934	-	70934
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила	44707	584	45291
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	64391	4616	69007

Метод начисления амортизации по нематериальным активам, кроме гудвила

Амортизация программных средств отражается в составе административных расходов.

Справедливая стоимость нематериальных активов определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, которые предполагается получить в результате использования и последующей продажи данных активов.

7. Участие в других предприятиях

Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Инвестиции в дочерние компании	-	456931	895124
Инвестиции в ассоциированные компании	878000	205557	9250
Итого инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании	878000	662488	904374

Имя ассоциированного предприятия

- Общество с ограниченной ответственностью "Перспектива", страна регистрации -

Российская Федерация, доля владения в ассоциированном предприятии 78.000 тыс.руб.

- Общество с ограниченной ответственностью «АЭС Инвест», страна регистрации - Российская Федерация, доля владения в ассоциированном предприятии 800.000 тыс.руб.

8. Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке финансовых инструментов.

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются такие методы оценки, как, например, модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях. Группа использует такие методики оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и максимально используют исходные данные, наблюдаемые на рынке.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- к Уровню 2 относятся оценки, полученные с помощью методов, в которых все используемые значительные исходные данные либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- к Уровню 3 относятся оценки, не являющиеся основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения.

Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарашенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного Отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента.

Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по договору) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

9. Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность, чистые активы

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Денежные средства			
Баланс расчетов с банками	476260	465447	1794763
Итого денежные средства	476260	465447	1794763
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	476260	465447	1794763

Дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность		
	Краткосрочная дебиторская задолженность	Долгосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 31.12.2018:			
Торговая дебиторская задолженность	1478036	-	1478034
резерв по сомнительным долгам в части торговой дебиторской задолженности	(1140972)	-	(1140972)
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	10351	-	10351
Дебиторская задолженность отличная от торговой	4680576	599234	5747902
резерв по сомнительным долгам в части прочей дебиторской задолженности	(18810)	-	(18810)
Итого дебиторская задолженность	5009181	599234	5608415
На 31.12.2017:			
Торговая дебиторская задолженность	5345401	-	5345401
резерв по сомнительным долгам в части торговой дебиторской задолженности	(1331483)	-	(1331483)
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	50247	-	50247
Дебиторская задолженность отличная от торговой	2859651	-	2859651
резерв по сомнительным долгам в части прочей дебиторской задолженности	(47287)	-	(47287)
Итого дебиторская задолженность	6876528	-	6876528
На 31.12.2016:			
Торговая дебиторская задолженность	3559981	-	3559981
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	107185	-	107185

Дебиторская отличная от торговой задолженность	1833563	-	1833563
Итого дебиторская задолженность	5500729	-	5500729

Прочая дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность		
	ООО «Перспектива»	ООО «АЭС Инвест»	Итого прочая дебиторская задолженность
На 31.12.2018:			
Прочая дебиторская задолженность	2043637	2255758	4299395

В составе прочей дебиторской задолженности отражены:

- вклад в имущество ассоциированной компании ООО «Перспектива»;
- права требования к ассоциированной компании ООО «АЭС Инвест»

Кредиторская задолженность

	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2018:			
Торговая кредиторская задолженность	-	7545730	7545730
Начисленные обязательства	-	-	-
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	-	74680	74680
Прочая кредиторская задолженность	-	1457055	1457055
Итого кредиторская задолженность	-	9077466	9077466
На 31.12.2017:			
Торговая кредиторская задолженность	-	3200384	3200384
Начисленные обязательства	-	48777	48777
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	-	39332	39332
Прочая кредиторская задолженность	-	146840	146840

Итого кредиторская задолженность	-	3435333	3435333
На 31.12.2016:			
Торговая кредиторская задолженность	-	3232297	3232297
Начисленные обязательства	-	41637	41637
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	-	81837	87837
Прочая кредиторская задолженность	-	81775	81775
Итого кредиторская задолженность	-	3437546	3437546

Чистые активы (обязательства)

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Оборотные активы	10395717	9179311	8474304
Краткосрочные обязательства	10401250	10367705	9783889
Итого текущие активы (обязательства)	(5533)	(1188394)	(1309585)
Итого активы	13151120	11386140	10851262
Итого обязательства	10401250	10378715	9848353
Итого чистые активы (обязательства)	2749870	1007425	1005621

10. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращаемая деятельность

Движение денежных средств от продолжающейся и прекращаемой деятельности

	За год 2018	За год 2017
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности, продолжающаяся деятельность	4989122	(2320286)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	4989122	(2320286)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности, продолжающаяся деятельность	(22276)	(797824)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(22276)	(797824)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой	(4956033)	1788797

деятельности, продолжающаяся деятельность		
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	(4956033)	1788797

11. Запасы

Виды оборотных запасов

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Оборотные материалы	3683	118074	219985
Незавершенное производство	-	94725	181891
Оборотная готовая продукция	-	16047	32919
Прочие оборотные запасы	1894	32409	11367
Итого оборотные запасы	5577	261255	446162

12. Оценка по справедливой стоимости

Причины оценки активов по справедливой стоимости

Долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость долевых и долговых ценных бумаг определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату или, если такие бумаги не котируются, с использованием методики оценки.

Применяемая методика оценки включает такие методики оценки как анализ рыночных коэффициентов (мультипликаторов) и дисконтирование ожидаемых в будущем потоков денежных средств с использованием рыночной ставки дисконтирования. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость непроизводных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. В отношении компонента

обязательств в конвертируемых долговых бумагах, рыночная ставка процента определяется исходя из ставки процента по подобным обязательствам, не предусматривающим права конвертации. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

Условное возмещение

Для расчета справедливой стоимости условного возмещения используется доходный подход с учетом ожидаемых сумм выплат и соответствующих им коэффициентов вероятности (т.е. путем взвешивания с учетом вероятности). Поскольку условное возмещение имеет долгосрочный характер, его величина дисконтируется до приведенной стоимости.

13. Анализ доходов и расходов

Выручка

	За год 2018	За год 2017
Выручка от продажи электроэнергии	20513137	38120452
Выручка от продажи прочих товаров, работ, услуг	229729	1698531
Итого выручка	20742866	39818983

Себестоимость

	За год 2018	За год 2017
Затраты на покупку энергии (мощности)	12532404	23372985
Услуги по передаче электроэнергии по сетям	6613139	14081301
Итого себестоимость	19149585	37454286

Управленческие расходы

	За год 2018	За год 2017
Расходы на оплату труда	713635	1136058
Прочие затраты	509541	172482
Итого управленческие расходы	1223176	1308540

Финансовые доходы и расходы

	За год 2018	За год 2017
Финансовые доходы		
Проценты к получению	59860	313119
Итого финансовые доходы	59860	313119

Финансовые расходы		
Проценты к уплате	920279	717439
Итого финансовые расходы	920279	717439

Анализ прочего совокупного дохода по статьям

	Составляющие капитала		
	Капитал собственников компании		Итого капитал
	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании	
За год 2018:			
Прочий совокупный доход за вычетом налога:			
прибыли (убытки) от инвестиций в долевые инструменты	-	-	-
За год 2017:			
Прочий совокупный доход за вычетом налога:			
прибыли (убытки) от инвестиций в долевые инструменты	(23452)	(23452)	(23452)

Прибыль/(убыток) на акцию

	За год 2018	За год 2017
Базовая прибыль за отчетный год, тыс.руб.	934607	173409
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение отчетного года год	7754133989	7754133989
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	0,12	0,02

14. Налог на прибыль

Текущий и отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, которые отражаются непосредственно в капитале

	За год 2018
Текущий налог, относящийся к статьям, которые отражаются непосредственно в капитале	-
Отложенный налог, относящийся к статьям, отраженным непосредственно в капитале	15640
Итого текущий и отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям,	15640

которые отражаются непосредственно в капитале	
---	--

Согласование бухгалтерской прибыли, умноженной на применяемые налоговые ставки

	За год 2018	За год 2017
Расход (доход) по налогу на прибыль по действующей ставке	-	(1136)
Итого расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	-	(1136)

Налог на прибыль уплаченный (возмещенный) в отчете о движении денежных средств

	За год 2018	За год 2017
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный), классифицированный как операционная деятельность	-	25867
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный), классифицированный как финансовая деятельность	-	-
Итого налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	-	25867

15. Уставный, резервный и прочие составляющие капитала

Уставный капитал

	Классы уставного капитала	
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции
На 31.12.2018:		
Количество утвержденных акций	6894914573755	859219416
Итого количество выпущенных акций	6894914573755	859219416
количество акций, выпущенных и полностью оплаченных	6894914573755	859219416

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Обязательный резерв	2714	2714	2714
Итого прочий резервный капитал	2714	2714	2714

16. Заемные средства и затраты по займам

Заемные средства

	Заемные средства		
	Долгосрочная часть долгосрочных заимствований	Краткосрочные заимствования и краткосрочная часть долгосрочных заимствований	Итого заемные средства
На 31.12.2018:			
Займы полученные	-	1036405	1036405
Итого заемные средства	-	1036405	1036405
На 31.12.2017:			
Займы полученные	-	6450398	6450398
Итого заемные средства	-	6450398	6450398

Затраты по займам

	За год 2018
Затраты по займам, признанные в расходах	452187
Итого затраты по займам понесенные	452187

17. Аренда

Финансовая аренда (активы арендатора)

	Виды активов
	Основные средства
На 31.12.2018:	
Итого активы, признанные при финансовой аренде	2124
первоначальная стоимость	11892
накопленная амортизация и обесценение	(9767)

18. Операционные сегменты

Факторы, используемые для идентификации отчетных сегментов предприятия

Риски, связанные с деятельностью Общества

В отчетном периоде основным риском, оказывающим негативное влияние на финансовое положение ПАО «Челябэнергосбыт» остается невыполнение договорных обязательств потребителей по оплате поставленной электрической энергии и услуг по передаче

электрической энергии до 01.07.2018.

В связи с лишением статуса гарантирующего поставщика и статуса субъекта оптового рынка электроэнергии и мощности (решение наблюдательного совета Ассоциации «НП Совет рынка» от 22.06.2018 №16/2018, приказ Минэнерго от 25.06.2018 №497), риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) отсутствует.

Основными рисками, связанными с текущими судебными процессами, в которых участвует Группа, являются:

- риск судебных процессов, в которых ПАО «Челябэнергосбыт» выступает в качестве ответчика, и предметом которых является взыскание с ПАО «Челябэнергосбыт» задолженности за оказанные услуги по передаче электрической энергии;
- риск судебных процессов, в которых ПАО «Челябэнергосбыт» выступает в качестве истца, и предметом которых является взыскание ПАО «Челябэнергосбыт» с потребителей юридических и физических лиц задолженности за поставленную электроэнергию;

Данный факт, наряду с другими вопросами, изложенными ниже, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ПАО «Челябэнергосбыт» продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем, в условиях сложившихся обстоятельств предпринимаются усилия, направленные на минимизацию возникших неблагоприятных обстоятельств, в частности работа с дебиторской задолженностью, возникшей за поставленную до 01.07.2018 года электроэнергию, с целью максимального удовлетворения требований кредиторов. ПАО «Челябэнергосбыт» предпринимает активные меры, направленные на репрофилирование деятельности.

Отраслевые риски

В соответствии с решением Наблюдательного совета Ассоциации «НП Совет рынка» от 22.06.2018 №16/2018 ПАО «Челябэнергосбыт» с 01.07.2018 утратило статус гарантирующего поставщика и субъекта оптового рынка электроэнергии и мощности на территории Челябинской области.

Приказом Минэнерго России № 497 от 25.06.2018 статус гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности ПАО «Челябэнергосбыт» присвоен ПАО «МРСК Урала».

С 01.07.2018 ПАО «Челябэнергосбыт» прекратило деятельность по покупке и продаже электрической энергии и мощности.

ПАО «Челябэнергосбыт» осуществляет работу по взысканию дебиторской задолженности за электроэнергию, поставленную потребителям до 01.07.2018, проводит мероприятия, направленные на оптимизацию расходов и репрофилирование основной деятельности.

В связи с изложенным выше, ситуация на энергетическом рынке не оказывает какого-либо значимого влияния на деятельность ПАО «Челябэнергосбыт».

Страновые и региональные риски

Страновые риски связаны с политическим, экономическим и финансовым состоянием страны. Политическая и экономическая ситуация в стране, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия могут привести к ухудшению национальной экономики страны или региона и тем самым привести к ухудшению финансового положения общества и негативно сказаться на возможностях Общества. Нельзя исключать возможность дестабилизации экономической ситуации в стране, связанной с кризисами на мировых финансовых рынках или же резким снижением цен на нефть.

ПАО «Челябэнергосбыт» не может влиять на глобальные негативные процессы в экономической и финансовой сферах страны, особенно если эти процессы связаны с мировыми тенденциями.

Региональные риски. ПАО «Челябэнергосбыт» зарегистрирован в качестве налогоплательщика в городе Челябинске, субъекте РФ – Челябинской области. Челябинск и Челябинская область является индустриально-аграрным регионом и сохраняет устойчивые позиции в России и на международном рынке по производству продукции черной и цветной металлургии, добывающей промышленности, промышленности строительных материалов, пищевой промышленности, сельского хозяйства. ПАО «Челябэнергосбыт» оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе как относительно стабильную. Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе оцениваются как минимальные и маловероятные.

В целях обеспечения надёжных гарантий возмещения убытков в случае возникновения аварий, пожаров и других неблагоприятных ситуаций, связанных с повреждением или уничтожением имущества, а также для повышения уровня социальной защищенности сотрудников предприятия ПАО «Челябэнергосбыт» ежегодно разрабатывает программу страховой защиты. Основные виды страхования:

- страхование имущества;
- страхование транспортных средств;
- добровольное медицинское страхование;
- страхование от несчастных случаев.

Для снижения рисков противоправных действий третьих лиц выполняются мероприятия по обеспечению корпоративной безопасности: заключены договоры на охрану, объекты оснащены «тревожной кнопкой» и выведены на пульт военизированной охраны.

К рискам, связанным с географическими особенностями региона, можно отнести опасность получения убытков в связи с неблагоприятными погодными условиями (ураганы, сильные снегопады и т.д.) или влиянием третьих сил (падение метеорита в февраль 2013 года).

Регион характеризует развитой транспортной инфраструктурой и не подвержен рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленность или труднодоступностью.

Финансовые риски

По итогам 2018 года колебания курса валют не оказали влияния на финансовое состояние ПАО «Челябэнергосбыт», его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности.

Правовые риски

- Риски, связанные с изменением валютного регулирования, отсутствуют.
- Риски, связанные с изменением налогового законодательства, отсутствуют.
- Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, отсутствуют.
- Риски, связанные с изменением требований по лицензированию, отсутствуют.

В связи с тем, что ПАО «Челябэнергосбыт» с 01.07.2018 утратило статус гарантирующего поставщика и субъекта оптового рынка электроэнергии и мощности на территории Челябинской области, риски, связанные с изменением судебной практики в сфере электроэнергетики, отсутствуют.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Репутационный риск – это опасность возникновения у компании убытков, связанная со снижением доверия со стороны клиентов, партнеров, органов власти и пр., который может возникнуть в результате ряда различных событий (прямые действия ПАО «Челябэнергосбыт», прямые действия сотрудников, прямые действия третьих лиц и т.п.).

В результате лишения статуса гарантирующего поставщика на территории Челябинской области и субъекта оптового рынка ПАО «Челябэнергосбыт» были понесены серьезные репутационные потери.

В связи с лишением статуса гарантирующего поставщика и статуса субъекта оптового рынка электроэнергии и мощности ПАО «Челябэнергосбыт» не имеет клиентов (контрагентов), уход которых мог бы повлиять на текущее финансовое положение.

Однако, несмотря на вышеизложенное, ПАО «Челябэнергосбыт» проводится политика информационной открытости, осуществляется размещение информации в соответствии с требованиями федерального закона «Об акционерных обществах» и федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Стратегический риск

Стратегический риск представляет собой риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития ПАО «Челябэнергосбыт» и выражающихся в не учете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности, неправильном или недостаточном обосновании определении перспективных направлений деятельности, в которых ПАО «Челябэнергосбыт» может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов и организационных мер, которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности.

В изменившихся условиях деятельности основными задачами стратегического планирования является выявление возможных направлений деятельности, а также эффективное управление имеющимися ресурсам, как материально-техническими, так и людскими.

19. Связанные стороны

Описание операций между связанными сторонами

Группа не проводит нетипичных операций со связанными сторонами. Все прочие операции носят несущественный объем и проводятся на обычных основаниях.

20. События после отчетного периода

Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску

Датой утверждения настоящей финансовой отчетности – 30 апреля 2019 года.

По мнению Руководства, имеются следующие существенные события, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», в период между отчетной датой и датой подписания данной отчетности:

В рамках дела №А76-32823/2018, рассматриваемого в Арбитражном суде Челябинской области, предмет спора: о признании ПАО «Челябэнергосбыт» несостоятельным (банкротом) были приняты следующие обеспечительные меры:

1. Определение от 14.01.2019 года о принятии обеспечительных мер:

- Запретить ПАО «Челябэнергосбыт» совершать любые действия, связанные с реорганизацией ПАО «Челябэнергосбыт» в формах присоединения, слияния, выделения, разделения.
- Запретить акционерам ПАО «Челябэнергосбыт» на внеочередном собрании акционеров принимать решение об утверждении обоснования условий и порядка реорганизации ПАО «Челябэнергосбыт» в форме присоединения к нему ООО «АЭС Инвест».
- Запретить Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №17 по Челябинской области совершать любые регистрационные действия, связанные с реорганизацией ПАО «Челябэнергосбыт».
- Запретить ПАО «Челябэнергосбыт» проведение оплаты в любой форме 25% доли в уставном капитале ООО «АЭС Инвест», а также приобретения долей в любых иных юридических лицах.

2. Определение от 28.01.2019 года о принятии обеспечительных мер:

- Запретить ПАО «Челябэнергосбыт» заключать сделки, направленные на отчуждение дебиторской задолженности, включая уступку права требований, перевод долга, сдача имущества в залог.
- Запретить ПАО «Челябэнергосбыт» отчуждать любым способом доли в уставном капитале ООО «Перспектива» и иных юридических лиц.

- Запретить Федеральной налоговой службе России в лице Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №17 по Челябинской области совершать любые регистрационные действия, связанные с отчуждением ПАО «Челябэнергосбыт» доли в уставном капитале ООО «Перспектива» и иных юридических лиц.
- Наложить арест на отчуждение недвижимого имущества ПАО «Челябэнергосбыт».
- Запретить Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии по Челябинской области осуществлять регистрацию перехода права собственности на все недвижимое имущество ПАО «Челябэнергосбыт», а также государственную регистрацию обременения права собственности.

3. Определение от 05.02.2019 года о принятии обеспечительных мер:

- Запретить акционерам ПАО «Челябэнергосбыт» принимать решения о выкупе обыкновенных и привилегированных акций публичного акционерного общества «Челябэнергосбыт».
- Запретить акционерам ПАО «Челябэнергосбыт» совершать действия, связанные с реорганизацией публичного акционерного общества «Челябэнергосбыт» в формах присоединения, слияния, выделения, разделения.
- Запретить акционерам ПАО «Челябэнергосбыт» принимать решения об уменьшении уставного капитала ПАО «Челябэнергосбыт».
- Запретить ПАО «Челябэнергосбыт» выкуп собственных обыкновенных и привилегированных акций.
- Запретить АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» осуществлять любые регистрационные действия, связанные с выкупом ПАО «Челябэнергосбыт» собственных обыкновенных и привилегированных акций.
- Запретить АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» осуществлять любые регистрационные действия и иные действия, связанные с реорганизацией ПАО «Челябэнергосбыт» в формах присоединения, слияния, выделения, разделения.

4. Определение от 26.03.2019 года о принятии обеспечительных мер:

- Наложить арест на дебиторскую задолженность ПАО «Челябэнергосбыт», по которой заявление о процессуальном правопреемстве ООО «Перспектива» находятся в производстве Арбитражного суда Челябинской области, соответствующее решение о процессуальном правопреемстве не принято (полный перечень дебиторской задолженности указан в судебном акте, находящемся в открытом доступе).

5. Определение от 04.03.2019 года о принятии обеспечительных мер:

- Наложить арест на дебиторскую задолженность (полный перечень дебиторской задолженности указан в судебном акте, находящимся в открытом доступе).

6. Определение от 14.03.2019 года о принятии обеспечительных мер:

- Наложить арест на дебиторскую задолженность в размере 485.304.600 руб., являющуюся предметом договора об уступке прав требования (цессии) №2-МС/07-18 от 13.07.2018, заключенного между ПАО «Челябэнергосбыт» и ООО «М.Стайл».

- Наложить арест на дебиторскую задолженность в размере 178.912.600 руб., являющуюся предметом договора об уступке прав требования (цессии) №3-ЛВЛ/07-18 от 13.07.2018, заключенного между ПАО «Челябэнергосбыт» и ООО «ЛВЛ Инвестмент групп», а также на дебиторскую задолженность в размере 136.318.600 руб., являющуюся предметом договора об уступке прав требования (цессии) №4-ЦЧПЭ/07-18 от 13.07.2018, заключенного между ПАО «Челябэнергосбыт» и ООО «Центр частного права электроэнергетики» и в последующем - договора уступки прав требования (цессии) от 17.07.2018 №17 между ООО «Центр частного права электроэнергетики» и ООО «ЛВЛ Инвестмент групп».

7. С 01.04.2019 г. в отношении ПАО «Челябэнергосбыт» введена процедура банкротства – наблюдение (дело А76-32823/2018) сроком до 17.07.2019 г.

Вышеуказанные судебные акты обжалуются в порядке, установленном арбитражным процессуальным законодательством Российской Федерации.

В отношении ассоциированного предприятия ООО «АЭС Инвест» в рамках дела №А76-43527/2018 от 01.04.2019 Арбитражный суд Челябинской области определил: Признать обоснованным заявление открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» о признании общества сограниченной ответственностью «АЭС Инвест» несостоятельным (банкротом), ввести в отношении общества с ограниченной ответственностью «АЭС Инвест» процедуру, применяемую в деле о банкротстве, – наблюдение. Утвердить временным управляющим общества с ограниченной ответственностью «АЭС Инвест» Шляпина Льва Александровича (ИНН 590308120157, регистрационный номер в сводном реестре арбитражных управляющих 6046), являющегося членом союза «Уральская саморегулируемая организация арбитражных управляющих» (адрес: 620014, г. Екатеринбург, ул. Вайнера, дом 13, литер Е). Назначить на 28 августа 2019 года на 10 часов 50 минут судебное заседание по рассмотрению результатов процедуры наблюдения, которое состоится в помещении арбитражного суда по адресу: г. Челябинск, ул. Воровского, д. 2, кабинет 325.