

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам Публичного акционерного общества "Челябэнергосбыт"

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества "Челябэнергосбыт" (ОГРН 1057423505732, 454091, г. Челябинск, ул. Российская, д. 260), состоящей из:

- Отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 года;
- Отчета о прибыли или убытке по состоянию на 30 июня 2018 года;
- Отчета о совокупном доходе по состоянию на 30 июня 2018 года;
- Отчета о движении денежных средств по состоянию на 30 июня 2018 года;
- Отчет об изменениях в капитале по состоянию на 30 июня 2018 года;
- Примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Публичного акционерного общества "Челябэнергосбыт" несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность" и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в формировании вывода о промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок (МСОП) 2400 (пересмотренный) "Задания по обзорным проверкам финансовой отчетности прошедших периодов". Данный стандарт требует от нас сформировать вывод о том, стали ли нам в ходе обзорной проверки известны факты, которые дали бы нам основания полагать, что финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. Настоящий стандарт также требует от нас соблюдения соответствующих этических требований.

Обзорная проверка финансовой отчетности, проводимая в соответствии с данным стандартом, представляет собой задание, обеспечивающее ограниченную уверенность. В ходе проверки мы выполнили процедуры, которые преимущественно заключаются в направлении запросов руководству и, если применимо, иным лицам внутри организации, а также в проведении аналитических процедур, и оценили полученные доказательства.

Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше объема процедур, выполняемых в ходе аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в

соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности IAS 34 "Промежуточная финансовая отчетность".

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, раскрытую в разделе "Основная деятельность предприятия" пункта 1 Примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что в соответствии с решением Наблюдательного совета Ассоциации "НП Совет рынка" от 22 июня 2018 года №16/2018 ПАО "Челябэнергосбыт" с 1 июля 2018 года утратило статус гарантирующего поставщика и субъекта оптового рынка электроэнергии и мощности на территории Челябинской области. С 1 июля 2018 года ПАО "Челябэнергосбыт" прекратило деятельность по покупке и продаже электрической энергии и мощности. Общество осуществляет работу по взысканию дебиторской задолженности за электроэнергию, поставленную потребителям до 1 июля 2018 года, проводит мероприятия, направленные на оптимизацию расходов Общества. Общество планирует развивать иные виды экономической деятельности, приведенные в разделе "Основная деятельность предприятия" пункта 1 Примечаний.

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Публичного акционерного общества "Челябэнергосбыт" продолжить непрерывно свою деятельность.

Директор ООО "Листик и Партнеры"



Лукиянов Д.А.

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Листик и Партнеры"
ОГРН 1027402317920
454091, Российская Федерация, г. Челябинск, ул. Пушкина, д.6-В
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество"
ОРНЗ 11606060856

29 августа 2018 года

ПАО «Челябэнергосбыт»

**Неаудированная промежуточная
сокращённая консолидированная
финансовая отчётность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня
2018 года**

Содержание

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 30 июня 2018 г.

Активы

	Примечания	На 30.06.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	1879884	1343504	1631920
Гудвил	-	-	20901	214808
Нематериальные активы, кроме гудвила	6	49132	69007	23716
Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании	7	9250	716803	484156
Отложенные налоговые активы	-	55680	52670	21515
Займы	-	531155	3945	843
Итого внеоборотные активы	-	2525101	2206829	2376958
Оборотные активы				
Оборотные запасы	11	11406	261255	446162
Краткосрочная дебиторская задолженность	9	8488271	6876528	5500729
Предоплаты (авансы выданные)	-	563863	1491159	702164
Займы	-	2283769	84921	30486
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	9	144624	465447	1794763
Итого оборотные активы, кроме активов или групп выбытия, предназначенных для продажи или передачи собственникам	-	11491933	9179311	8474304
Итого оборотные активы	9	11491933	9179311	8474304
Итого активы	9	14017034	11386140	10851262

Капитал и обязательства

	Примечания	На 30.06.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Капитал				
Акционерный (уставный) капитал	-	54279	54279	54279
Нераспределенная прибыль	-	1914985	917294	881688
Прочий капитал организации	15	2714	2714	2714
Итого капитал собственников компании	-	1971978	974287	938681
Неконтролируемые доли	-	-	33138	66940
Итого капитал	-	1971978	1007425	1005621
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	65000
Отложенные налоговые обязательства	-	1908	7654	(11258)
обязательства по лизингу	-	-	3356	10722
Итого долгосрочные обязательства	-	1908	11010	64464
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные резервы				
краткосрочные оценочные резервы	-	52908	41343	140375
Итого краткосрочные резервы	-	52908	41343	140375
Краткосрочная кредиторская задолженность	9	10341223	3435333	3437546
Авансы полученные	-	211542	417730	974123
Краткосрочные кредиты и займы	16	1425696	6450398	5231845
Краткосрочные обязательства по лизингу	-	11779	22901	-
Итого краткосрочные обязательства, кроме предназначенных для продажи	-	12043148	10367705	9783889
Итого краткосрочные обязательства	9	12043148	10367705	9783889

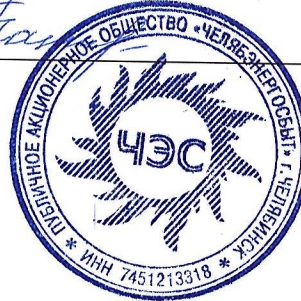
Итого обязательства	9	12045056	10378715	9848353
Итого капитал и обязательства	-	14017034	11386140	10851262

Генеральный директор

Главный бухгалтер

/Головин О.А./

/Панасенко Е.Ю./



Консолидированный отчет о прибыли или убытке (по назначению затрат)

Прибыль (убыток)

	Примечания	За полугодие 2018	За полугодие 2017
Выручка	13	20546056	19860418
Себестоимость продаж	-	(19469607)	(18513015)
Валовая прибыль	-	1076449	1347403
Прочие доходы	-	511817	813677
Управленческие расходы	-	(541734)	(664891)
Прочие расходы, по назначению	-	(661408)	(1131327)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	-	385124	364862
Финансовые доходы	-	68814	148859
Расходы на финансирование	-	(307936)	(358658)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	-	147256	155153
Отложенный налог на прибыль	14	1254	30993
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	14	-	(480)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	-	147256	185666
Итого прибыль (убыток)	-	147256	185666
прибыль (убыток) собственников компании	-	147256	185666

Генеральный директор

Главный бухгалтер



/Головин О.А./



/Панасенко Е.Ю./



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

	За полугодие 2018	За полугодие 2017
Прибыль (убыток)	147256	185666
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 долевыe инструменты	-	(35094)
Итого прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках	-	(35094)
Итого прочий совокупный доход	-	(35094)
Итого совокупный доход	147256	150572
совокупный доход собственников компании	147256	150572

Генеральный директор

Главный бухгалтер



/Головин О.А./



/Панасенко Е.Ю./



Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)

	За полугодие 2018	За полугодие 2017
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	17672312	19316192
роялти, гонорары, комиссионные вознаграждения и прочая выручка	-	37
прочие поступления от операционной деятельности	1868006	2039121
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(13229078)	(19596271)
платежи работникам или в интересах работников	(412201)	(491287)
прочие денежные платежи по операционной деятельности	(1051379)	(930603)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	4847660	337189
проценты уплаченные	(302334)	(345983)
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(-)	(23264)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	4545326	(32058)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
прочие платежи на приобретение долевых или долговых инструментов прочих организаций	(-)	(-)
поступления от продажи основных средств	-	-
платежи на приобретение основных средств	(21219)	(-)
поступления от выбытия прочих внеоборотных активов	-	-
платежи на приобретение прочих внеоборотных активов	(-)	(-)
поступления от возврата авансов и займов выданных	-	-
прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	-
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(21219)	(-)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
платежи за прочие долевые инструменты	(-)	(78556)

поступления в виде кредитов и займов	3210300	13935531
возврат кредитов и займов	(8055230)	(13589308)
дивиденды выплаченные	-	(-)
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	-	(-)
прочие потоки от финансовой деятельности	-	-
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	(4844930)	267667
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	(320823)	235609
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	-	-
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	(320823)	235609
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	465447	1794763
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	144624	2030372

Генеральный директор

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

/Головко В.А./

[Handwritten signature]

/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 полугодие 2018:							
Капитал на начало периода	54279	2714	-	917294	974287	33138	1007425
Изменения капитала							
Прибыль (убыток)	-	-	-	147256	147256	-	147256
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	147256	147256	-	147256
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	-	-	850435	850435	(33138)	817297
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	-	-	997691	997691	(33138)	964553
Капитал на конец периода	54279	2714	-	1914985	1971978	-	1971978
За год 2017:							
Капитал на	54279	2714	-	881688	938681	66940	1005621

ПАО «Челябэнергосбыт»
Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2018 года

начало периода							
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 неаудированной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года были утверждены руководством 29 августа 2018 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

30 июня 2018 года.

Период, охватываемый промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетностью

Период, заканчивающийся 30 июня 2018 года.

Деятельность предприятия

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. В 2017 году российская экономика продемонстрировала признаки восстановления после экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной.

Суммы резервов под дебиторскую задолженность определяются с использованием «модели понесенных убытков» в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. Данный подход требует признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещает признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, включая будущие изменения экономической среды, независимо от их вероятности. Таким образом, окончательные суммы убытка от обесценения финансовых активов могут значительно отличаться от текущего уровня резервов под обесценение.

Основная деятельность предприятия

ПАО «Челябэнергосбыт» – до 01 июля 2018г. основное энергоснабжающее предприятие и гарантирующий поставщик электроэнергии в Челябинской области.

В структуре Общества исполнительный аппарат и шесть филиалов – 62 участка в каждом районе области. Территория обслуживания – 87,9 тысяч квадратных километров. С юридическими лицами подписано 50 тысяч договоров на поставку электроэнергии. Обслуживается 1 391 378 лицевых счетов физических лиц.

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 г.).

В соответствии с решением Наблюдательного совета Ассоциации "НП Совет рынка" от 22 июня 2018г. №16/2018 ПАО "Челябэнергосбыт" с 01.07.2018г. утратило статус гарантирующего поставщика и субъекта оптового рынка электроэнергии и мощности на территории Челябинской области. Приказом Минэнерго России № 497 от 25.06.2018г. статус гарантирующего поставщика в отношении зоны деятельности ПАО "Челябэнергосбыт" присвоен ПАО "МРСК Урала".

С 01.07.2018 года ПАО "Челябэнергосбыт" прекратило деятельность по покупке и

продаже электрической энергии и мощности.
 Общество осуществляет работу по взысканию дебиторской задолженности за электроэнергию, поставленную потребителям до 01.07.2018 года, проводит мероприятия направленные на оптимизацию расходов Общества.

27 июня 2018г. Советом директоров ПАО «Челябэнергосбыт» было принято решение о внесении изменений в ЕГРЮЛ в части сведений об основных видах деятельности ПАО «Челябэнергосбыт».

Планы будущей деятельности Общества:

- действия по финансово-хозяйственному оздоровлению предприятия;
- обеспечение и сохранение финансовой устойчивости предприятия;
- взыскание дебиторской задолженности с потребителей электрической энергии.

Советом директоров внесены изменения в перечень видов деятельности. Общество планирует развивать следующие виды экономической деятельности:

- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- 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;
- Ремонт электрического оборудования;
- Производство электромонтажных работ.

	На 30.06.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Численность работников	1445	1860	1955

	На 30.06.2018	За год 2017
Среднесписочная численность работников	1446	1880

10.07.2018г. ПАО «Челябэнергосбыт» заключило с ОАО «МРСК Урала» соглашение о переводе своих сотрудников на работу в ОАО «МРСК Урала».

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.

(с) Функциональная валюта

Функциональной валютой является валюта представления финансовой отчетности.

2. Декларация о соответствии МСФО

Заявление о соответствии отчетности правилам МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»). Промежуточная сокращенная 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 промежуточной сокращенной 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.

Неопределенность в части допущения непрерывности деятельности предприятия

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

3. Учетная политика, бухгалтерские оценки и ошибки

Существенные положения учетной политики

Разъяснение принципов оценки, использованных при подготовке отчетности

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной 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 – отложенные налоговые активы;
- Примечание - оценочные резервы в отношении дебиторской задолженности.

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

- Примечание - условные активы и обязательства.

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной 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 промежуточной сокращенной 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 долевого инструмента, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих 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 года, 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 (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) 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 г. 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 г. и за год, закончившийся на эту дату.

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 1 января 2018 г. С 1 января 2018 г. 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 30.06.2018 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 декабря 2017 г. все финансовые обязательства Группы были отражены по амортизированной стоимости. Начиная с 1 января 2018 г. финансовые обязательства Группы по-прежнему классифицировались как оцениваемые по амортизированной стоимости. Изменения в оценке финансовых обязательств отсутствовали.

Изменения в оценках и реклассификации.

Начиная с 1 января 2018 г. 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 1 января 2018 г.. Применение стандарта не потребовало

внесение 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.

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. Общество 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 полугодие 2018:		
доля владения в дочернем предприятии, руб.	0	0
доля с правом голоса в дочернем предприятии, %	0	
За год 2017:		
доля владения в дочернем предприятии, руб.	456930465	456930465
доля с правом голоса в дочернем предприятии, %	92.4	

Ассоциированные компании

	Ассоциированные предприятия		
	ООО "Перспектива"	ООО "ОЗМК"	Итого по ассоциированным предприятиям
За полугодие 2018:			
Доля владения в ассоциированном предприятии	9250000	0	9250000
Доля с правом голоса в ассоциированном предприятии, %	50	0	
За год 2017:			
Доля владения в ассоциированном предприятии	9250000	196306523	205556523
Доля с правом голоса в ассоциированном предприятии, %		41.4	

Имя ассоциированного предприятия

- Общество с ограниченной ответственностью "Перспектива", 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 полугодие 2018г.:						
Сверка изменений стоимости основных средств						
Основные средства на начало периода	975750	51732	163484	152538	-	1343504
Изменения основных средств						
поступление, кроме объединения бизнеса	824805	-	-	-	-	824805
выбытие основных средств	-	(1206)	(5081)	(38825)	-	(45112)
увеличение (уменьшение) в результате перевода и прочих изменений	(175113)	(49935)	(71292)	53027	-	(243313)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	649692	(51141)	(76373)	14202	-	536380
Основные средства на конец периода	1625442	591	87111	166740	-	1879884

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 обменян (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 1 января 2011 года 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 1 января 2011 года, с тем, чтобы оценить обоснованность рассчитанных величин, по результатам проведенного анализа рассчитанная стоимость замещения не была снижена.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 переоценка основных средств не проводилась.

Арендованные основные средства

Группа арендует офисные помещения по нескольким договорам финансовой аренды.

6. Нематериальные активы

Нематериальные активы, кроме гудвила

	Виды нематериальных активов, кроме гудвила		
	Программное обеспечение	Лицензии	Итого нематериальные активы, кроме гудвила
За полугодие 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	259	1048	1307
выбытие или ликвидация актива	-	-	-
увеличение (уменьшение) в результате переводов и прочих операций	(21182)	-	(21182)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила	(20923)	1048	(19875)
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	43468	5664	49132
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

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 30.06.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Инвестиции в дочерние компании	0	456931	895124
Инвестиции в ассоциированные компании	9250	9250	9250
Итого инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании	9250	662488	904374

Имя ассоциированного предприятия

- Общество с ограниченной ответственностью "Перспектива", Российская Федерация

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 котируемая 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 (путем использования счета оценочного резерва) 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 комиссии, 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 30.06.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Денежные средства			
Баланс расчетов с банками	144624	465447	1794763
Итого денежные средства	144624	465447	1794763
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	144624	465447	1794763

Дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность	
	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 30.06.2018:		
Торговая дебиторская задолженность	4664571	4664571
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	27387	27387
Прочая дебиторская задолженность	3796313	3796313
Итого дебиторская задолженность	8488271	8488271
На 31.12.2017:		
Торговая дебиторская задолженность	4013918	4013918

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	50247	50247
Прочая дебиторская задолженность	2812363	2812363
Итого дебиторская задолженность	6876528	6876528
	Дебиторская задолженность	
	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 31.12.2016:		
Торговая дебиторская задолженность	3559981	3559981
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	107185	107185
Прочая дебиторская задолженность	1833563	1833563
Итого дебиторская задолженность	5500729	5500729

Кредиторская задолженность

	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 30.06.2018:			
Торговая кредиторская задолженность	-	7695553	7695553
Начисленные обязательства	-	50486	50486
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	-	241127	241127
Прочая кредиторская задолженность	-	2354057	2354057
Итого кредиторская задолженность	-	10341223	10341223
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 30.06.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Оборотные активы	11491933	9179311	8474304
Краткосрочные обязательства	12043148	10367705	9783889
Итого текущие активы (обязательства)	(551215)	(1188394)	(1309585)
Итого активы	14017034	11386140	10851262
Итого обязательства	12045056	10378715	9848353
Итого чистые активы (обязательства)	1971978	1007425	1005621

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

Движение денежных средств от продолжающейся и прекращаемой деятельности

	За полугодие 2018	За год 2017
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности, продолжающаяся деятельность	4545326	(32058)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	4545326	(32058)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности, продолжающаяся деятельность	(21219)	(-)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(21219)	(-)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности, продолжающаяся деятельность	(4844930)	267667
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	(4844930)	267667

11. Запасы

Виды оборотных запасов

	На 30.06.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Оборотные материалы	5744	118074	219985
Незавершенное производство	-	94725	181891
Оборотная готовая продукция	-	16047	32919
Прочие оборотные запасы	5662	32409	11367
Итого оборотные запасы	11406	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 полугодие 2018	За полугодие 2017
Выручка от оказания услуг	20546056	19860418
Итого выручка	20546056	19860418

Анализ прочего совокупного дохода по статьям

	Составляющие капитала		
	Капитал собственников компании		Итого капитал Итого капитал
	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании	
За полугодие 2018:			
Прочий совокупный доход за вычетом налога:			
прибыли (убытки) от инвестиций в долевые инструменты	-	-	-
За полугодие 2017:			
Прочий совокупный доход за вычетом налога:			
прибыли (убытки) от инвестиций в долевые инструменты	(35094)	(35094)	(35094)

14. Налог на прибыль

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

	За полугодие 2018
Текущий налог, относящийся к статьям, которые отражаются непосредственно в капитале	-
Отложенный налог, относящийся к статьям, отраженным непосредственно в капитале	1254
Итого текущий и отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, которые отражаются непосредственно в капитале	1254

Согласование бухгалтерской прибыли, умноженной на применяемые налоговые ставки

	За полугодие 2018	За полугодие 2017
Расход (доход) по налогу на прибыль по действующей ставке	-	(480)
Итого расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	-	(480)

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

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

15. Уставный, резервный и прочие составляющие капитала

Уставный капитал

	Классы уставного капитала	
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции
На 30.06.2018:		
Количество утвержденных акций	6894914573755	859219416
Итого количество выпущенных акций	6894914573755	859219416
количество акций, выпущенных и полностью оплаченных	6894914573755	859219416

	На 30.06.2018	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 30.06.2018:			
Займы полученные	-	1425696	1425696
Итого заемные средства	-	1425696	1425696
На 31.12.2017:			
Займы полученные	-	6450398	6450398
Итого заемные средства	-	6450398	6450398

Затраты по займам

	За полугодие 2018
Затраты по займам, признанные в расходах	307936
Итого затраты по займам понесенные	307936

17. Аренда

Финансовая аренда (активы арендатора)

	Виды активов
	Основные средства
На 31.12.2017:	
Итого активы, признанные при финансовой аренде	52163
первоначальная стоимость	39768
накопленная амортизация и обесценение	(12395)

18. Операционные сегменты

Факторы, используемые для идентификации отчетных сегментов предприятия

До 01 июля 2018г. группа являлась гарантирующим поставщиком электроэнергии на Южном Урале. Основным видом деятельности являлось покупка электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) с последующей реализацией потребителям. Территорией обслуживания Группы была вся территория Челябинской области за исключением зон деятельности иных гарантирующих поставщиков (ООО "Магнитогорская энергосбытовая компания") и составляет 87,9 тысяч квадратных километров. Выручка по регулируемой деятельности в 2017 году составляет 97,93% от общего объема выручки Группы (в 2016 году - 98,22%), за шесть месяцев 2018г. 97,94%.

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.

Вознаграждение Совету директоров в 2017 году не начислялось и не выплачивалось.

20. События после отчетного периода

Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску

Датой утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности - 29 августа 2018 года.

Некорректирующие события после отчетной даты

Событий, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», в период между отчетной датой и датой подписания данной отчетности руководством Группы не произошло.