

ПАО «Челябэнергосбыт»

**Консолидированная финансовая
отчётность за год, закончившийся
31 декабря 2016 года**

Содержание

Аудиторское заключение	2
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке (по назначению затрат)	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитал	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности :	
1. Общая информация	13
2. Декларация о соответствии МСФО	14
3. Основные положения учетной политики	15
4. Отдельная финансовая отчетность	30
5. Основные средства	31
6. Нематериальные активы	33
7. Участие в других предприятиях	34
8. Финансовые инструменты и управление рисками	37
9. Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность, чистые активы	39
10. Запасы	40
11. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращаемая деятельность	40
12. Оценка по справедливой стоимости	41
13. Анализ доходов и расходов	42
14. Налог на прибыль	42
15. Операционные сегменты	43
16. Связанные стороны	43
17. Условные активы и обязательства	44
18. События после отчетного периода	44

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по годовой бухгалтерской отчетности

Аудиторское заключение предназначено:	Акционерам акционерного общества
---------------------------------------	----------------------------------

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Полное наименование:	Публичное акционерное общество «Челябэнергосбыт»
Сокращенное наименование:	ПАО «Челябэнергосбыт»
ОГРН	1057423505732
Адрес места нахождения:	454091, г. Челябинск, ул. Российская, д.260

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ:

Полное наименование Аудитора	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «АВУАР»
Сокращенное наименование:	ООО «АФ «АВУАР»
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц:	Свидетельство о внесении записи в Единый Государственный реестр Юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г. за основным государственным № 1027401864159 от 24.02.2002г.
Адрес места нахождения:	454048, г. Челябинск, проспект Победы, 160, оф. 403
Наименование саморегулируемой организации аудиторов	Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606069395
Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов	№ 260

Аудитор провел аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Челябэнергосбыт» за 2016г.

Бухгалтерская отчетность ПАО «Челябэнергосбыт» состоит из:

- Отчета о финансовом положении;
- Отчета о прибыли или убытке (по назначению затрат);
- Отчета о совокупном доходе (элементы прочего совокупного дохода представлены за вычетом налогов);
- Отчета о движении денежных средств (прямой метод);
- Отчета об изменениях в капитале;
- Пояснений к финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство ПАО «Челябэнергосбыт» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с установленными правилами составления консолидированной финансовой отчетности (в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности) и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Ответственность Аудитора заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Аудитор проводил аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения Аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска Аудитором рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством ПАО «Челябэнергосбыт», а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудитор полагает, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По мнению Аудитора, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Челябэнергосбыт» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления консолидированной финансовой отчетности.

Аудитор

Г.Г.Фролов

Данные квалификационного аттестата: № 01-000519, ОРНЗ : 21001026306

Генеральный директор
ООО «АФ «АВУАР»

С.В. Миронов

Данные квалификационного аттестата: № 046269, ОРНЗ : 21606084516

«28» апреля 2017 г.



Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Активы

	Примечания	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Внеоборотные активы				
Основные средства	<u>5</u>	1631920	1546441	1613433
Гудвил	<u>6</u>	214808	214808	214808
Нематериальные активы, кроме гудвила	<u>6</u>	23716	143258	617619
Инвестиции, учитываемые долевым методом	<u>7</u>	-	-	1250
Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании	<u>7</u>	484156	488196	393586
Отложенные налоговые активы	-	21515	25133	8296
Прочие внеоборотные финансовые активы	-	843	-	-
Итого внеоборотные активы	<u>7</u>	2376958	2417836	2848992
Оборотные активы				
Оборотные запасы	<u>10</u>	446162	240370	330714
Краткосрочная дебиторская задолженность	<u>9</u>	5500729	4691094	3301994
Предоплаты (авансы выданные)	-	702164	272526	356001
Прочие оборотные финансовые активы	-	30486	30459	2298
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	<u>9</u>	1794763	463032	89888
Итого оборотные активы, кроме активов или групп выбытия, предназначенных для продажи или передачи собственникам	-	8474304	5697481	4080895
Итого оборотные активы	<u>7, 9</u>	8474304	5697481	4080895
Итого активы	<u>9</u>	10851262	8115317	6929887

Капитал и обязательства

	Примечания	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Капитал				
Акционерный (уставный) капитал	-	54279	54279	54279
Нераспределенная прибыль	<u>13</u>	878974	566770	776446
Прочий капитал организации	-	2714	36659	36659

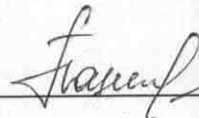
Итого капитал собственников компании	<u>13</u>	935967	657708	867384
Неконтролируемые доли	<u>7</u>	66940	-	-
Итого капитал	<u>13</u>	1002907	657708	867384
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
долгосрочные кредиты и займы	<u>9</u>	65000	284167	41552
Отложенные налоговые обязательства	-	(11258)	(78382)	26969
обязательства по лизингу	-	10722	3681	1142
Итого долгосрочные обязательства	<u>7</u>	64464	209466	69663
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные резервы				
Краткосрочные резервы на вознаграждения работников	-	140375	13514	3337
Итого краткосрочные резервы	-	140375	13514	3337
Краткосрочная кредиторская задолженность	<u>9</u>	3437546	2829335	1870539
Авансы полученные	-	974123	748961	906122
Краткосрочные кредиты и займы	-	5231845	3643904	3209512
Краткосрочные обязательства по лизингу	-	-	12429	3330
Итого краткосрочные обязательства, кроме предназначенных для продажи	-	9783889	7248143	5992840
Итого краткосрочные обязательства	<u>7, 9</u>	9783889	7248143	5992840
Итого обязательства	<u>9</u>	9848353	7457609	6062503
Итого капитал и обязательства	-	10851262	8115317	6929887

Руководитель

Главный бухгалтер



/Закирова Н.Ю./



/Панасенко Е.Ю./



Консолидированный отчет о прибыли или убытке (по назначению затрат)

Прибыль (убыток)

	Примечания	За год 2016	За год 2015
Выручка	<u>7, 13</u>	37530818	33746694
Себестоимость продаж	-	(35111042)	(31748052)
Валовая прибыль	-	2419776	1998642
Прочие доходы	-	1102593	431811
Управленческие расходы	-	(1553268)	(1675102)
Прочие расходы, по назначению	-	(1333625)	(343914)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	-	635476	411437
Финансовые доходы	-	249856	124398
Расходы на финансирование	-	(760097)	(568380)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	-	125235	(32545)
Отложенный налог на прибыль	-	(60402)	109237
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	<u>14</u>	(1389)	(33871)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	<u>7</u>	63444	42821
Итого прибыль (убыток)	<u>7</u>	63444	42821
прибыль (убыток) собственников компании	-	63444	-

Руководитель

Главный бухгалтер

М.С. Закирова

/Закирова Н.Ю./



Е.Ю. Панасенко

/Панасенко Е.Ю./

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

	За год 2016	За год 2015
Прибыль (убыток)	63444	42821
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	(15142)	-
прибыли (убытки) от переоценки	-	(252497)
Итого прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках	(15142)	(252497)
Итого прочий совокупный доход	(15142)	(252497)
Итого совокупный доход	48302	(209676)
совокупный доход собственников компании	48302	-

Руководитель

Главный бухгалтер

З.М. Закирова

Закирова Н.Ю./

Е.Ю. Панасенко

/Панасенко Е.Ю./



Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)

	За год 2016	За год 2015
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	35558453	30077381
роялти, гонорары, комиссионные вознаграждения и прочая выручка	37	1471
прочие поступления от операционной деятельности	3910773	2164856
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(34229312)	(29292615)
платежи работникам или в интересах работников	(1047832)	(992250)
прочие денежные платежи по операционной деятельности	(3369429)	(-)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	822690	1958843
проценты уплаченные	(705084)	(580375)
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(4627)	(25615)
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность	-	(1538857)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	112979	(186004)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
денежные потоки от продажи подразделений или дочерних компаний	120000	-
прочие платежи на приобретение долевых или долговых инструментов прочих организаций	(149400)	(-)
поступления от продажи основных средств	1674	-
платежи на приобретение основных средств	(1981)	(-)
поступления от выбытия прочих внеоборотных активов	9536	4597
платежи на приобретение прочих внеоборотных активов	(100767)	(3237)
выдача авансов и займов	(-)	(262493)
поступления от возврата авансов и займов выданных	-	132407
прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	(16800)
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	(120938)	(145526)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
поступления в виде кредитов и займов	24601531	22513888
возврат кредитов и займов	(23230045)	(21822982)
прочие потоки от финансовой деятельности	(28810)	13768

Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	1342676	704674
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	1334717	373144
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	(2986)	-
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	1331731	373144
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	463032	89888
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	1794763	463032

Руководитель

Главный бухгалтер



/Закирова Н.Ю./

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Панасенко'.

/Панасенко Е.Ю./

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Составляющие капитала					
	Капитал собственников компании				Неконтролируемые доли	Итого капитал
	Акционерный (уставный) капитал	Прочий капитал организации	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании		
За год 2016:						
Капитал на начало периода	54279	36659	566770	657708	-	657708
Изменения капитала						
Прибыль (убыток)	-	-	-	-	63444	63444
Прочий совокупный доход	-	-	(15142)	(15142)	-	(15142)
Итого совокупный доход	-	-	(15142)	(15142)	63444	48302
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	(33945)	327346	293401	3496	296897
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	(33945)	312204	278259	66940	345199
Капитал на конец периода	54279	2714	878974	935967	66940	1002907
За год 2015:						
Капитал на начало периода	54279	36659	776446	867384	-	867384
Изменения капитала						
Прибыль (убыток)	-	-	42821	42821	-	42821
Прочий совокупный доход	-	-	(252497)	(252497)	-	(252497)

Итого совокупный доход	-	-	(209676)	(209676)	-	(209676)
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	-	(209676)	(209676)	-	(209676)
Капитал на конец периода	54279	36659	566770	657708	-	657708

Данные консолидированной финансовой отчетности были утверждены руководством 28 апреля 2017 года и от имени руководства ее подписали:

Первый заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Handwritten signature of N.Yu. Zakirova

Н.Ю.Закирова

Главный бухгалтер

Handwritten signature of E.Yu. Panasenko

Е.Ю.Панасенко

1. Общая информация

Предприятие

(a) Наименование предприятия

«Челябэнергосбыт»

(b) Постоянное место нахождения предприятия

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

(c) Организационно-правовая форма предприятия

Публичное акционерное общество

(d) Страна регистрации

Российская Федерация

(e) Адрес по месту регистрации

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

(f) Страна, являющаяся основным местом ведения бизнеса

Российская Федерация

(g) Наименование материнского предприятия

Публичное акционерное общество «Челябэнергосбыт»

Отчетный период

(a) Отчетная дата

31 декабря 2016 года.

(b) Период, охватываемый финансовой отчетностью

Год, заканчивающийся 31 декабря 2016.

Деятельность предприятия

(a) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Публичное акционерное общество «Челябэнергосбыт» и ее дочерние предприятия (далее - совместно именуемые «Группа») включает российские общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации).

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(b) Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Челябэнергосбыт» (далее – «Компания») была создана 31.01.2005 года в результате реорганизации в форме выделения ОАО «Челябэнерго» в соответствии с решением годового общего собрания акционеров ОАО «Челябэнерго» (протокол от 15.07.2004 года № 15).

Компания зарегистрирована по адресу 454091 город Челябинск ул. Российская д. 260.

Основной деятельностью Группы является энергоснабжение и производство металлоконструкций. Деятельность Группы ведется в Челябинской, Златоустовской и Орской областях. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

(c) Валюта представления и функциональная валюта

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.

Функциональной валютой является валюта представления финансовой отчетности.

2. Декларация о соответствии МСФО

(a) Заявление о соответствии отчетности правилам МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и является финансовой отчетностью Группы, за год, завершившийся 31 декабря 2016 г.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, которые были переоценены по справедливой стоимости по состоянию на 01 января 2011г., являющееся датой подготовки вступительного Консолидированного отчета о финансовом положении при первом применении МСФО.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и составляет отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности, принятыми в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета, которые были скорректированы и переклассифицированы с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

3. Основные положения учетной политики

Существенные положения учетной политики

(а) Разъяснение принципов оценки, использованных при подготовке отчетности

Подготовка 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.

(б) 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.

(i) 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.

(б) 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, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств поэтому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицирован как удерживаемый для торговли или определены в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. Соответствующие затраты по сделке признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

К активам, определенным в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, относятся долевые ценные бумаги, которые в ином случае были бы классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то классифицирует их в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до погашения. Финансовые активы, удерживаемые до погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. Впоследствии финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой методом эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Группа теряет право классифицировать какие-либо финансовые активы, как удерживаемые, до погашения в течение двух последующих лет и реклассифицирует активы из данной категории в категорию имеющихся в наличии для продажи. Если Группа в течение текущего финансового года продавала или реклассифицировала инвестиции этой категории до срока погашения на более чем незначительную сумму, за исключением продажи или реклассификации, которые:

- имеют место незадолго до даты погашения финансового актива;
- имеют место после получения предприятием первоначальной основной суммы финансового актива практически в полном объеме благодаря регулярным или авансовым платежам; или

- связаны с отдельным событием, которое находится вне контроля предприятия, не является повторяющимся, и предприятие не имело разумных оснований, чтобы предвидеть наступление такого события.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность, и займы выданные.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, которые при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

(iii) 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.

(iv) 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

(v) 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.

(vi) 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.

(vii) 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.

(vii) 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 доленой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих 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

Применение новых и пересмотренных стандартов

Перечисленные ниже изменения стандартов, применимые к деятельности Группы, стали обязательными для Группы с 1 января 2016 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Также, опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применимых к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Данные стандарты и интерпретации утверждены для применения в Российской Федерации, если не указано иное. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка»

(с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены в апреле 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 прибылях и убытках. 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.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 года (выпущены в декабре 2016 года и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены в декабре 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Отдельная финансовая отчетность .

	Дочерние предприятия			
	ООО "Капитал-Инвест"	ООО "Орский завод металлоконструкций"	ООО "Златоустовский завод металлоконструкций"	Итого по дочерним предприятиям
За год 2016:				

доля владения в дочернем предприятии, руб.	59 800	438 133 399	456 930 465	895 063 864
доля с правом голоса в дочернем предприятии, %	100	92.4	92.4	

Дочерние предприятия группы:

- ООО "ЗЗМК". Доля владения - 92,40%.
- ООО "Капитал-Инвест". Доля владения - 100,0%.
- ООО "ОЗМК". Доля владения - 92,40%.

Ассоциированные компании

	Ассоциированные компании	
	ООО "Перспектива"	Итого
За год 2016:		
Доля владения в ассоциированном предприятии	50	50
За год 2015:		
Доля владения в ассоциированном предприятии	50	50

(а) Имя ассоциированного предприятия

ООО "Перспектива" (Россия). Право собственности / право голосования - 50,00%

5. Основные средства

(а) 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.

	Виды основных средств					
	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства	Машины, приборы и оборудование	Офисное оборудование и оргтехника	Незавершенное строительство	Итого основные средства
2016 год						
Сверка изменений стоимости основных средств						
Основные средства на начало периода	887022	90980	435358	127121	5960	1546441
Изменения основных средств						
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	49030	5029	24064	7027	329	85479
Основные средства на конец периода	936052	96009	459422	134148	6289	1631920
2015 год						
Сверка изменений стоимости основных средств						
Основные средства на начало периода	905148	28235	514897	140071	25082	1613433
Изменения основных средств						
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(18126)	62745	(79539)	(12950)	(19122)	(66992)
Основные средства на конец периода	887022	90980	435358	127121	5960	1546441

(а) 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.

В 2016 году переоценка основных средств не проводилась.

(в) Арендованные основные средства

Группа арендует офисное оборудование и транспорт по нескольким договорам финансовой аренды. По условиям договоров Группа имеет право (опцию) на выкуп соответствующего офисного оборудования и транспорта по выгодной цене.

6. Нематериальные активы

Нематериальные активы, кроме гудвила

(а) Метод начисления амортизации по нематериальным активам, кроме гудвила

Амортизация программных средств отражается в составе административных расходов.

	Виды нематериальных активов, кроме гудвила			
	Программное обеспечение	Патенты, авторские и прочие имущественные права	Капитализированные расходы на разработку	Итого основные средства
За 2016 год				
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	118904	24354	0	143258
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила				
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила	(99220)	(20322)		
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	19684	4032		23716

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

Детализация изменений гудвила

	Объединения бизнеса
	Итого гудвил
За год 2016:	
Сверка изменений гудвила	
Гудвил на начало периода	214808
Изменения гудвила	
Итого увеличение (уменьшение) гудвила	-
Гудвил на конец периода	214808
За год 2015:	
Сверка изменений гудвила	
Гудвил на начало периода	214808
Изменения гудвила	
Итого увеличение (уменьшение) гудвила	-
Гудвил на конец периода	214808

7. Участие в других предприятиях

Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Инвестиции в дочерние компании	481156	488196	488196
Инвестиции в ассоциированные компании			
Итого инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании	481156	488196	488196

Доли участия в дочерних предприятиях

(а) Приобретение дочернего предприятия

21 декабря 2012 г. Группа приобрела контроль над Обществом с ограниченной ответственностью «Орский завод металлоконструкций» (ООО «ОЗМК»), занимающимся производством металлических конструкций. Контроль был приобретен посредством вступления Компании в состав участников ООО «ОЗМК» и внесении вклада в уставной капитал. В результате данной сделки доля Группы в капитале ООО «ОЗМК» составила 86,75%.

Посредством приобретения контроля над ООО «ОЗМК» Группа произвела диверсификацию своей деятельности, включив в нее производство.

За период с даты приобретения до 31 декабря 2012 года прирост выручки и снижение прибыли за счет ООО «ОЗМК» составили 16 107 тыс. руб. и 905 тыс. руб. соответственно.

Если бы сделка по приобретению бизнеса была осуществлена 1 января 2012 года, то по оценкам руководства консолидированная выручка составила бы 28 401 612 тыс. руб., а консолидированная прибыль за год была бы 2 899 тыс. руб. При определении этих показателей руководство исходило из допущения о том, что корректировки до справедливой стоимости, осуществленные на дату приобретения, были бы такими же, если бы приобретение имело место 1 января 2012 года.

(b) Приобретение неконтролирующих долей

21 декабря 2012 г. Группа приобрела 21,88% в Обществе с ограниченной ответственностью «Златоустовский завод металлоконструкций» (ООО «ЗЗМК») посредством вступления Компании в состав участников ООО «ОЗМК» и внесении вклада в уставной капитал. Вклад был внесен имуществом на сумму 54 050 тыс. руб. по справедливой стоимости.

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности балансовая стоимость принадлежащей Группе доли чистых активов ООО «ЗЗМК» составляла на дату приобретения 63 315 тыс. руб. На сумму превышения этой доли, над стоимостью внесенного в уставной капитал имущества, Группа признала доход в сумме 9 264 тыс. руб. в составе прочих доходов.

(c) Значительные дочерние и зависимые предприятия по состоянию на 31 декабря 2016 года.

1. ООО "Орский завод металлоконструкций" (Россия). Право собственности / право голосования - 92,4%
2. ООО "Златоустовский завод металлоконструкций" (Россия). Право собственности / право голосования - 92,4%
3. ООО "Капитал-Инвест" (Россия). Право собственности / право голосования - 100,00%.

	Дочерние предприятия	
	ОЗМК, ЗЗМК, Капитал-инвест	Итого по дочерним предприятиям
За год 2016:		
Выручка	1 496 305	1 496 305
Итого прибыль (убыток)	55 733	55 733
Итого совокупный доход	55 733	55 733
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролируемых долей		
На 31.12.2016:		
Внеоборотные активы	595 824	595 824

Оборотные активы	578 279	578 279
Долгосрочные обязательства	(22 750)	(22 750)
Краткосрочные обязательства	(260 926)	(260 926)
Неконтролируемые доли		

Участие в ассоциированных компаниях

	Ассоциированные предприятия	
	ООО Перспектива	Итого по ассоциированным предприятиям
За год 2016:		
Доля владения в ассоциированном предприятии	9250	9250
На 31.12.2016:		
Внеоборотные активы	1250	1250
Инвестиции, учитываемые долевым методом	1250	1250
За год 2015:		
Доля владения в ассоциированном предприятии	9250	9250
На 31.12.2015:		
Внеоборотные активы	1250	1250
Инвестиции, учитываемые долевым методом	1250	1250
За год 2015:		
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	(307018)	(307018)
Доля прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(307018)	(307018)

(а) Имя ассоциированного предприятия

ООО "Перспектива" (Россия). Право собственности / право голосования - 50,00%

(б) Характер отношений с ассоциированными предприятиями

В соответствии с IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» если доля инвестора в убытках ассоциированной компании равна доле участия в ассоциированной компании или превышает ее, балансовая стоимость инвестиций в ассоциированную компанию уменьшается до нуля. Дополнительные убытки инвестором не признаются, если только у него отсутствуют обязательства по финансированию ассоциированной компании или им не была предоставлена гарантия обеспечения ассоциированной компании.

(с) Описание, каким методом учитываются инвестиции в ассоциированные предприятия: долевым или по справедливой стоимости

Ассоциированная компания учитываются по методу долевого участия, если только они не отвечают критериям признания в качестве активов, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность».

Согласно методу долевого участия, инвестиции в ассоциированный компании первоначально отражаются по стоимости их приобретения, а затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается за счет признания доли инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций за последующие приобретения периоды. Метод долевого участия применяется с момента признания компании ассоциированной. При этом разница между фактической стоимостью инвестиций и долей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств учитывается следующим образом:

- гудвил включается в состав балансовой стоимости (его амортизация запрещена);
- превышение доли компании в стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью инвестиций отражается в качестве дохода.

8. Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Риски, связанные с использованием финансовых инструментов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Текущее управление рисками осуществляем менеджмент Группы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа поддерживает минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в течение следующих 60 дней. Группа также отслеживает уровень ожидаемого притока денежных средств от погашения торговой и прочей дебиторской задолженности и ожидаемого оттока в связи с погашением торговой и прочей кредиторской задолженности. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, влияние стихийных бедствий.

Рыночный риск

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

В целях управления рыночными рисками Группа в первую очередь привлекает банковские кредиты по фиксированной ставке. Группа не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

Группа не производит существенных операций в валюте, отличной от функциональной валюты предприятий, входящих в Группу.

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

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

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Денежные средства			
Баланс расчетов с банками	1794763	463032	89888
Итого денежные средства	1794763	463032	89888
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	1794763	463032	89888

Дебиторская задолженность

	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
На 31.12.2015:		
Торговая дебиторская задолженность	4 691 094	4 691 094
Итого дебиторская задолженность	4 691 094	4 691 094

Кредиторская задолженность

	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2016г.:			
Кредиты и займы	65000	5231845	5296845

Обязательства по лизингу	10722		10722
Отложенные налоговые обязательства	-11258		-11258
Торговая и прочая кредиторская задолженность		3437546	3437546
Авансы полученные		974123	974123
Краткосрочные резервы		140375	140375
Итого кредиторская задолженность	64464	9783889	9848353
На 31.12.2015:			
Итого кредиторская задолженность	209466	7248143	7457609
На 31.12.2014:			
Итого кредиторская задолженность	69663	5992840	6062503

Чистые активы (обязательства)

	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Оборотные активы	8474304	5697481	4080895
Краткосрочные обязательства	(9783889)	(7248143)	(5992840)
Итого текущие активы (обязательства)	(1309585)	(1550662)	(1911945)
Итого активы	10851262	8115317	6929887
Итого обязательства	(9848353)	(7457609)	(6062503)
Итого активы (обязательства)	1002909	657708	867384

10. Запасы

Виды оборотных запасов	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Оборотные материалы	219985	74130
Незавершенное производство	181891	78787
Оборотная готовая продукция	32919	67833
Прочие оборотные запасы	11367	19620
Итого оборотные запасы	446162	240 370

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

Движение денежных средств от продолжающейся и прекращаемой деятельности

	За год 2016	За год 2015

Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Денежные средства полученные от (использованные в) операционной деятельности, продолжающаяся деятельность	112979	-186004
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	112979	-186004
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности, продолжающаяся деятельность	-120938	-145526
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	-120938	-145526
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности, продолжающаяся деятельность	1342676	704674
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	1342676	704674

12. Оценка по справедливой стоимости

Причины оценки активов по справедливой стоимости

(а) 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.

(б) 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.

(с) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных 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.

(д) 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 2016	За год 2015
Итого выручка	37530818	33746694

Анализ прочего совокупного дохода по статьям

	Составляющие капитала		
	Капитал собственников компании		Итого капитал
	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании	
За год 2016:			
Прочий совокупный доход за вычетом налога:			
прибыли (убытки) от инвестиций в долевые инструменты	-15142	-15142	-15142

14. Налог на прибыль

Согласование бухгалтерской прибыли, умноженной на применяемые налоговые ставки

	За год 2016	За год 2015
Расход (доход) по налогу на прибыль по действующей ставке	(1389)	(33871)
Итого расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(1389)	(33871)

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

	За год 2016	За год 2015
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный), классифицированный как операционная деятельность	4627	25615
Итого налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	4627	25615

15. Операционные сегменты

У Группы имеется два отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы заняты производством различных видов продукции и оказывают различные виды услуг, и в силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для этих бизнес-единиц различаются, управление ими осуществляется отдельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются Генеральным директором Группы как минимум ежеквартально. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

- *Энергоснабжение.* Включает закупки и дистрибуцию электроэнергии.
- *Металлоконструкции.* Включает производство и дистрибуцию металлических конструкций.

Сверка показателей отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям

Показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям соответствуют консолидированными показателями. У Группы нет деятельности, не входящий в отчетные сегменты, и выручки, доходов и расходов между сегментами.

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 31.12.2016:			
Займы полученные	284167	3643904	3928071
Итого заемные средства	284167	3643904	3928071
На 31.12.2015:			
Займы полученные	65000	5231845	5296845
Итого заемные средства	65000	5231845	5296845

16. Связанные стороны

(а) Описание операций между связанными сторонами

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

Вознаграждение Совету директоров в 2016 году не начислялось и не выплачивалось.

17. Условные активы и обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что исход судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы.

(c) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

18. События после отчетного периода

(a) Орган, утвердивший отчетность

Настоящая финансовая отчетность Компании была утверждена Общим собранием акционеров Компании.

(b) Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску

Датой утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности - 28 апреля 2017 года.

(с) Некорректирующие события после отчетной даты

- Заседанием совета директоров № 369 от 03.03.2017г. было принято решение об одобрении совершения сделки – заключение договора купли-продажи части доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Орский завод металлоконструкций» между Публичным акционерным обществом «Челябэнергосбыт» и Обществом с ограниченной ответственностью «Промтрубинвест». Размер доли составляет 81 (восемьдесят один) процент, номинальная стоимость 384 077 979 (триста восемьдесят четыре миллиона семьдесят семь тысяч девятьсот семьдесят девять) рублей 79 копеек. Стоимость отчуждаемой части доли в размере 81 (восемьдесят один) процент в уставном капитале ООО «ОЗМК» определена добровольным соглашением сторон и составляет 525 974 025 (пятьсот двадцать пять миллионов девятьсот семьдесят четыре тысячи двадцать пять) рублей 97 копеек.
- 13.01.2017 года ООО "Капитал-Инвест" ликвидировано. ГРН № 2177456051200.