

ПАО «Челябэнергосбыт»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая
отчётность за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2016года
(неаудированная)**

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированный)	8

тыс. руб.	Прим.	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Нематериальные активы		73 605	143 258
Гудвилл		214 808	214 808
Основные средства		1 433 869	1 546 441
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		-	-
Прочие инвестиции	10	406 526	488 196
Отложенные налоговые активы	10	26 732	25 133
Внеоборотные активы		2 155 539	2 417 836
Запасы	11	320 606	240 370
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	4 740 617	4 691 094
Предоплаты (авансы выданные)	13	484 479	272 526
Прочие оборотные активы		30 459	30 459
Денежные средства и их эквиваленты	14	95 767	463 032
Оборотные активы		5 671 929	5 697 481
Итого активов		7 827 468	8 115 317
Капитал			
Уставный капитал		54 279	54 279
Добавочный капитал		36 659	36 659
Нераспределенная прибыль		626 431	566 770
Капитал, причитающийся собственникам Компании		717 369	657 708
Неконтролирующая доля			
Итого капитала		717 369	657 708
Обязательства			
Кредиты и займы		-	284 167
Обязательства по лизингу	15	3 681	3 681
Отложенные налоговые обязательства	15	(61 066)	(78 382)
Долгосрочные обязательства		(57 385)	209 466
Кредиты и займы	15	3 997 734	3 643 904
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2 189 632	2 829 335
Авансы полученные		856 283	748 961
Обязательства по лизингу	15	12 429	12 429
Оценочные резервы		111 405	13 514
Краткосрочные обязательства		7 167 483	7 248 143
Итого обязательств		7 110 099	7 457 609
Итого капитала и обязательств		7 827 468	8 115 317

тыс. руб.	Прим.	30 июня 2016 (неаудировано)	30 июня 2015 (неаудировано)
Выручка	6	18 448 195	16 353 407
Себестоимость продаж		(11 116 171)	(15 310 848)
Валовая прибыль		7 332 024	1 042 559
Административные и коммерческие расходы		(6 935 535)	(953 091)
Прочие доходы	7	635 372	364 994
Прочие расходы	8	(706 217)	(238 436)
Результаты операционной деятельности		325 644	216 025
Финансовые доходы	9	74 037	44 856
Финансовые расходы	9	(334 737)	(246 025)
Чистые финансовые расходы		(260 700)	(201 168)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		64 944	14 857
Отложенный налог на прибыль		(8 358)	27 097
Расход по налогу на прибыль		(13 367)	(14 978)
Прибыль от продолжающейся деятельности		43 219	26 975
Прибыль/(убыток) за отчетный год		43 219	26 975
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный год		43 219	26 975
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		43 219	26 975
Держателям неконтролирующих долей			
Прибыль/(убыток) за отчетный год		43 219	26 975
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		43 219	26 975
Держателям неконтролирующих долей			
Общий совокупный доход за отчетный год		43 219	26 975

Данные неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были утверждены руководством 29 августа 2016 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

тыс. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитала
Остаток на 1 января 2015 года	54 279	36 659	776 446	867 384	-	867 384
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	42 821	42 821	-	42 821
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	(252 497)	(252 497)	-	(252 497)
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	-	(209 676)	(209 676)	-	(209 676)
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	(209 676)	(209 676)	-	(209 676)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников и выплаты собственникам	-	-	-	-	-	-
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	-
Итого взносов собственников и выплат собственникам	-	-	-	-	-	-
Изменения долей участия в дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	-
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	-	-	-	-
Приобретение дочерних предприятий с неконтролирующими долями	-	-	-	-	-	-
Итого операций с собственниками	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2015 года	54 279	36 659	566 770	657 708	-	657 708
Остаток на 1 января 2016 года	54 279	36 659	566 770	657 708	-	657 708
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	43 219	43 219	-	43 219
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	16 442	16 442	-	16 442
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	-	-	-	-	-

Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	59 661	59 661	-	59 661
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала						
Взносы собственников и выплаты собственникам						
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	-
Итого взносов собственников и выплат собственникам	-	-	-	-	-	-
Изменения долей участия в дочерних предприятиях						
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	-	-	-	-
Приобретение дочерних предприятий с неконтролирующими долями	-	-	-	-	-	-
Итого операций с собственниками	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2016 года	54 279	36 659	626 431	717 369	-	717 369

тыс. руб.	30 июня 2016 (неаудировано)	30 июня 2015 (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности		
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	17 145 497	16 689 061
Поступление от аренды и последующей продажи данных активов	-	-
Прочие поступления от операционной деятельности	1 190 839	1 190 578
Выплата денежных средств от операционной деятельности		
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(17 397 696)	(17 073 964)
Платежи работникам или в интересах работников	(476 334)	(553 461)
Прочие денежные платежи по операционной деятельности	(476 251)	(391 690)
Потоки денежных средств от/(использованные в) текущих операций	(13 945)	(139 476)
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(1 092)	(14 118)
Проценты уплаченные	(334 478)	(304 835)
Итого поток денежных средств от/(использованные в) операционной деятельности	(349 515)	(458 429)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Проценты полученные	20 355	-
Предоставленные займы	(85 000)	(111 725)
Возврат займов	-	-
Дивиденды полученные	-	-
Прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности	(0)	(0)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) инвестиционной деятельности	(64 645)	(111 725)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Получение кредитов	10 856 089	10 500 780
Выплата кредитов	(10 792 679)	(9 915 012)
Прочие потоки от финансовой деятельности	(16 515)	(18 120)
Дивиденды выплаченные	-	-
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности	46 895	567 648
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	463 032	89 888
Итого рост/(снижение) денежных средств	(367 265)	(2 506)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	95 767	87 383

1. Общая информация

(а) 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 в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная неаудированная сокращенная 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.

(б) 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.

(с) 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. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии отчетности правилам МСФО

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного

периода, закончившегося 31 декабря 2015 года. Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой отчетности, подготовленной согласно МСФО.

(b) Использование оценок и суждений

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

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство применило профессиональное суждение в тех же областях применения учетной политики Группы, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2015 год. Основные источники неопределенности в оценках так же были аналогичны выявленным в рамках подготовки консолидированной отчетности за 2015 год.

3. Основные положения учетной политики

При подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Согласно этой учетной политике, Группа представляет промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность согласно МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», которая предусматривает меньший уровень детализации и объем раскрытия информации по сравнению с годовой консолидированной финансовой отчетностью.

Новые стандарты и разъяснения, а так же еще не принятые к исполнению

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», под названием «Учет приобретения долей в совместных операциях». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступила в силу 1 января 2016 г.

В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых поправкой, на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства», и МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Данная поправка вступила в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

Руководство Компании ожидает, что указанные поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании.

В настоящее время вступление в силу указанных поправок, изначально планировавшееся для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее - отложено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку их требования уже соблюдены в учетной политике Компании.

В декабре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Данные поправки направлены на улучшение качества раскрытий в финансовой отчетности. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

Руководство Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендодателя. Новое руководство заменяет стандарт МСБУ (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами».

В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

4. 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 консолидированным показателям. У Группы нет деятельности, не входящий в отчетные сегменты, и выручки, доходов и расходов между сегментами.

Информация о географических областях

Вся деятельность Группы осуществляется в России, все активы Группы также находятся в России.

5. Приобретение и выбытие дочерних предприятий и неконтролирующей доли

(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» на 30 июня 2016 год составила 92,4%.

08 августа 2013г. Группа приобрела контроль над Обществом с ограниченной ответственностью «Златоустовский завод металлоконструкций» (ООО «ЗЗМК»), занимающимся производством металлических конструкций. Контроль был приобретен посредством вступления Компании в состав участников ООО «ЗЗМК» и внесении вклада в уставной капитал. В результате данной сделки доля Группы в капитале ООО «ЗЗМК» на 30 июня 2016 год составила 92,4%.

В 2013году Группа приобрела 50% доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Перспектива» (ООО «Перспектива»). На 30 июня 2016 год доля не изменилась и так же составляет 50%.

(b) Значительные дочерние и зависимые предприятия по состоянию на 30 июня 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%
4. ООО "Перспектива" (Россия). Право собственности / право голосования - 50,00%

6. Выручка

тыс. руб.	30 июня 2016 г. (неаудировано)	30 июня 2015 г. (неаудировано)
Выручка от продажи электроэнергии	17 767 060	15 530 386
Выручка от оказания услуг	78 487	72 991
Выручка от от продажи готовой продукции	602 648	736 942
Прочая выручка	-	13 088
Итого выручка	18 448 195	16 353 407

7. Прочие доходы

тыс. руб.	30 июня 2016 (неаудировано)	30 июня 2015 (неаудировано)
Безвозмездная передача	0	51 725
Штрафные санкции по договорам	21 246	19 152
Коммерческий кредит	46 025	-
Доходы прошлых лет	129 150	93 362
Доходы от выбытия ОС	7 665	363
Прочие доходы	431 286	200 392
Итого прочие доходы	635 372	364 994

8. Прочие расходы

тыс. руб.	30 июня 2016 (неаудировано)	30 июня 2015 (неаудировано)
Создание резерва по сомнительным долгам и авансам выданным	(249 046)	(18 262)
Социальные выплаты сотрудникам	(22 624)	(3 372)
Штрафные санкции уплаченные	(2 297)	(1 075)
Выбытие ОС и прочих ТМЦ	(765)	(219)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(185 376)	(3 416)
Расходы на комиссионное вознаграждение	(50 858)	(44 361)
Прочие	(195 251)	(167 731)
Итого прочие расходы	(706 217)	(238 436)

9. Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	30 июня 2016г. (неаудировано)	30 июня 2015г. (неаудировано)
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход по займам и дебиторской задолженности	59 220	34 109
Процентный доход по банковским депозитам	13 379	6 830
Процентный доход по лизингу	1 438	3 917
Нетто-величина изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-
Финансовые доходы	74 037	44 856
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(272 836)	(246 025)
Процентные расходы по лизингу	(61 901)	-
Убыток от продажи акций	-	-
Нетто-величина изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	-
Убыток от обесценения инвестиций, удерживаемых до погашения	-	-
Финансовые расходы	(334 737)	(246 025)
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	(260 700)	(201 168)

10. Прочие инвестиции

тыс. руб.	30 июня 2016 (неаудировано)	30 июня 2015 (неаудировано)
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	9 250	9 250
Инвестиции	391 316	470 011
	400 566	479 261

Срок погашения инвестиций, удерживаемых до погашения, составляет один год, а процентные ставки по ним составляют от 6% до 14%.

11. Запасы

тыс. руб.	30 июня	30 июня
	2016г.(неаудировано)	2015г.(неаудировано)
Сырье и расходные материалы	178 800	97 612
Расходы будущих периодов	41 520	8 148
Незавершенное производство	100 206	136 345
Готовая продукция и товары для перепродажи	80	37 099
	320 606	279 204

Списанные и восстановленные суммы резерва под неликвидные запасы отражены в составе прочих расходов.

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня	30 июня
	2016г.(неаудировано)	2015г.(неаудировано)
Торговая дебиторская задолженность	3 359 246	2 731 830
Займы, выданные директорам	-	-
Прочая дебиторская задолженность	1 376 868	828 794
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	4 503	29 056
	4 740 617	3 589 680

13. Предоплаты (авансы выданные)

тыс. руб.	30 июня	30 июня
	2016г.(неаудировано)	2015г.(неаудировано)
Предоплаты (авансы выданные)	497 725	182 073
Резерв под обесценение предоплат (авансов выданных)	(13 245)	(12 929)
	484 479	169 144

14. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	30 июня	30 июня
	2016г.(неаудировано)	2015г.(неаудировано)
Денежные средства в кассе	490	357
Остатки на банковских счетах	79 623	81 008
Депозиты до востребования	15 654	6 018
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	95 767	87 383

По средствам, размещенным в банках, установлена плавающая процентная ставка, зависящая от ежедневной банковской ставки по депозитам. Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев), в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов.

15. Кредиты и займы

тыс. руб.	30 июня 2016 г.(неаудировано)	30 июня 2015 г.(неаудировано)
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по финансовой аренде	3 681	1 142
Отложенные налоговые обязательства	(61 066)	91 386)
Долгосрочные кредиты	-	41 552
	(57 385)	44 080
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	-	-
Необеспеченные кредиты банка	3 997 734	3 794 822
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	12 429	3 330
	4 010 163	3 798 152

Все кредиты и займы Группы номинированы в рублях и имеют фиксированную процентную ставку. Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку на дату получения кредита или займа. Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости. По состоянию на 30 июня 2016 года и на 31 декабря 2015 года банковские кредиты, обеспеченные полученными банковскими гарантиями, отсутствуют.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2016 г. (неаудировано)	30 июня 2015 г. (неаудировано)
Кредиты и займы	3 997 734	3 836 374
Обязательства по лизингу	16 110	4 472
Отложенные налоговые обязательства	(61 066)	1 386
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 189 632	1 411 466
Авансы полученные	856 283	823 956
Оценочные резервы	111 405	5 250
	7 110 098	6 083 904

17. Финансовые инструменты и управление рисками

Обзор

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.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Кредитоспособность каждого нового оптового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Группа анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются) и, в некоторых случаях, рекомендации банков. Группа не требует обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Резерв создается на уровне отдельного актива. Основным компонентом данного оценочного резерва являются компонент специфических убытков, определяемый для индивидуально значительной подверженности.

18. 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.

(с) 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.

19. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.