

**Промежуточная консолидированная  
финансовая отчетность (аудированная)**

Челябэнергосбыт, ПАО

за 1-е полугодие, окончившееся 30 июня 2017 года

*(Валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)*

Аудиторское заключение

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

Промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке (по назначению затрат)

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности:

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



## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Акционерам и Совету директоров  
Публичного акционерного общества «Челябэнергосбыт»  
( ПАО «Челябэнергосбыт»).**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой промежуточной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Челябэнергосбыт» (ОГРН **1057423505732**, 454091, Челябинская область, г. Челябинск, ул.Российская, д.260) и его дочерних предприятий ( «Группа»), состоящей из: консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30.06.2017, консолидированного отчета о прибыли или убытке (по назначению затрат), консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств, примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 1-е полугодие 2017 года.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2017 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 1-е полугодие 2017 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

1. На отчетную дату Группа имеет существенные инвестиции, учитываемые по методу долевого участия и подлежащие тесту на обесценение.

Так как в процессе прогнозирования и дисконтирования будущих денежных потоков, являющемся основой оценки возмещаемости, существует неотъемлемый фактор неопределенности, мы обратили особое внимание на данную область ключевых суждений при проведении аудита.

Наши аудиторские процедуры в данной области включали анализ бюджета, на базе которого формируется расчет прогнозных значений, а также принципов подготовки и правильности данных, используемых при составлении модели дисконтирования денежных потоков.

Мы сравнили допущения, использованные **Группой** сданными, полученными из внешних источников, а также с нашей собственной оценкой ключевых исходных данных (темп роста в постпрогнозном периоде, рост расходов в связи с инфляцией и ставка дисконтирования)

Мы сравнили значение возмещаемой стоимости инвестиции **Группы** со значением рыночной капитализации объекта инвестиции.

2. По состоянию на начало и конец отчетного периода **Группа** имела значительные обязательства по кредитам. В случае неисполнения покупателями по финансовым инструментам своих договорных обязательств может возникнуть риск по уплате кредитов.

Мы провели детальную оценку использованных **Группой** суждений в отношении классификации данных кредитов в составе текущей кредиторской задолженности на основании подтверждающих документов, чтобы оценить соответствует ли принятый подход к классификации в соответствии с требованием МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление информации».

#### **Ответственность руководства аудируемого лица за промежуточную консолидированную финансовую отчетность**

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности **Группы** продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

#### **Ответственность аудитора за аудит промежуточной консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что промежуточная консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в

совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля **Группы**;

3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством **Группы**;

4) делаем вывод о правомерности применения руководством **Группы** допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности **Группы** продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в промежуточной консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что **Группа** утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали руководство обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах,



ООО «Аудиторская фирма «АВУАР»  
454084, Челябинск, пр. Победы, 160, оф. 403  
ИНН/КПП 7438016046/744701001  
+7 (351) 729-97-13 www.avuar.ru

которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

**Аудитор**

*Данные квалификационного аттестата: № 01-001094, Приказ СРО НП АИР № 37 от 10.12.2012г.*  
ОРНЗ: 21606085462

**Т.В. Иванова**

**Генеральный директор  
ООО «АФ «АВУАР»**

*Данные квалификационного аттестата: № 046269, ОРНЗ : 21606084516*



**С.В. Миронов**

Аудиторская организация:

**ООО «АФ «Авуар»,**  
ОГРН 1027401864159  
454048, г. Челябинск, проспект Победы, 160, оф. 403  
Член саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606069395

**«29» августа 2017 г.**

## Отчет о финансовом положении

### Активы

	Примечания	На 30.06.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	5	1209672	1631920	1546441
Гудвил	6	214808	214808	214808
Нематериальные активы, кроме гудвила	6	65784	23716	143258
Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании	7	374075	484156	488196
Отложенные налоговые активы	-	3623	21515	25133
Прочие внеоборотные финансовые активы	-	843	843	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>	7	1868805	2376958	2417836
<b>Оборотные активы</b>				
Оборотные запасы	10	216795	446162	240370
Краткосрочная дебиторская задолженность	9	6064014	5500729	4691094
Предоплаты (авансы выданные)	-	526391	702164	272526
Прочие оборотные финансовые активы	-	486	30486	30459
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	9	2030372	1794763	463032
<b>Итого оборотные активы, кроме активов или групп выбытия, предназначенных для продажи или передачи собственникам</b>	-	9347886	8474304	5697481
<b>Итого оборотные активы</b>	7, 9	9347886	8474304	5697481
<b>Итого активы</b>	9	10706863	10851262	8115317

### Капитал и обязательства

	Примечания	На 30.06.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
<b>Капитал</b>				
Акционерный (уставный) капитал	-	54279	54279	54279

Нераспределенная прибыль	13	881349	878974	566770
Прочий капитал организации	-	2714	2714	36659
<b>Итого капитал собственников компании</b>	<b>13</b>	<b>938342</b>	<b>935967</b>	<b>657708</b>
Неконтролируемые доли	7	31846	66940	-
<b>Итого капитал</b>	<b>13</b>	<b>970188</b>	<b>1002907</b>	<b>657708</b>
<b>Обязательства</b>				
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
долгосрочные кредиты и займы	9	-	65000	284167
Отложенные налоговые обязательства	-	(41611)	(11258)	(78382)
обязательства по лизингу	-	18999	10722	3681
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>7</b>	<b>(22612)</b>	<b>64464</b>	<b>209466</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
<b>Краткосрочные резервы</b>				
краткосрочные оценочные резервы	-	73070	140375	13514
<b>Итого краткосрочные резервы</b>	<b>-</b>	<b>73070</b>	<b>140375</b>	<b>13514</b>
Краткосрочная кредиторская задолженность	9	3478233	3437546	2829335
Авансы полученные	-	632198	974123	748961
Краткосрочные кредиты и займы	-	5575786	5231845	3643904
Краткосрочные обязательства по лизингу	-	-	-	12429
<b>Итого краткосрочные обязательства, кроме предназначенных для продажи</b>	<b>-</b>	<b>10269115</b>	<b>9783889</b>	<b>7248143</b>
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>7, 9</b>	<b>10269115</b>	<b>9783889</b>	<b>7248143</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>9</b>	<b>10246503</b>	<b>9848353</b>	<b>7457609</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>-</b>	<b>10706863</b>	<b>10851262</b>	<b>8115317</b>

Руководитель

Главный бухгалтер

 Закирова Н.Ю./

 Панасенко Е.Ю./





## Отчет о прибыли или убытке

(по назначению затрат)

### Прибыль (убыток)

	Примечания	За 1-е полугодие 2017	За год 2016
Выручка	7, 13	19860418	37530818
Себестоимость продаж	-	(18513015)	(35111042)
Валовая прибыль	-	1347403	2419776
Прочие доходы	-	813677	1102593
Управленческие расходы	-	(664891)	(1553268)
Прочие расходы, по назначению	-	(1131327)	(1333625)
<b>Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности</b>	-	364862	635476
Финансовые доходы	-	148859	249856
Расходы на финансирование	-	(358568)	(760097)
<b>Итого прибыль (убыток) до налогообложения</b>	-	155153	125235
Отложенный налог на прибыль	-	30993	(60402)
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	14	(480)	(1389)
<b>Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности</b>	7	185666	63444
<b>Итого прибыль (убыток)</b>	7	185666	63444
прибыль (убыток) собственников компании	-	185666	63444

Руководитель

Главный бухгалтер

 /Закхарова Н.Ю./

 /Панасенко Е.Ю./



## Отчет о совокупном доходе

(элементы прочего совокупного дохода представлены за вычетом налогов)

	За 1-е полугодие 2017	За год 2016
Прибыль (убыток)	185666	63444
Прочий совокупный доход		
Составляющие прочего совокупного дохода, которые не будут рекласифицированы как учитываемые в прибылях и убытках (за вычетом налога)		
прибыли (убытки) от инвестиций в долевыe инструменты	(35094)	(15142)
<b>Итого прочий совокупный доход, который не будет рекласифицирован как учитываемый в прибылях и убытках</b>	<b>(35094)</b>	<b>(15142)</b>
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	<b>(35094)</b>	<b>(15142)</b>
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>150572</b>	<b>48302</b>
совокупный доход собственников компании	150572	48302

Руководитель

Главный бухгалтер

*М.И. Закирова*

Закирова Н.Ю./

*Е.Ю. Панасенко*

/Панасенко Е.Ю./





## Отчет о движении денежных средств

(прямой метод)

	За 1-е полугодие 2017	За год 2016
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	19316192	35558453
роялти, гонорары, комиссионные вознаграждения и прочая выручка	37	37
прочие поступления от операционной деятельности	2039121	3910773
<b>Выплаты денежных средств от операционной деятельности</b>		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(19596271)	(34229312)
платежи работникам или в интересах работников	(491287)	(1047832)
прочие денежные платежи по операционной деятельности	(930603)	(3369429)
<b>Итого потоки денежных средств от текущих операций</b>	337189	822690
проценты уплаченные	(345983)	(705084)
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(23264)	(4627)
<b>Итого потоки денежных средств от операционной деятельности</b>	(32058)	112979
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
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
платежи на приобретение прочих внеоборотных активов	(-)	(100767)
поступления от возврата авансов и займов выданных	(-)	120000
<b>Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>	(-)	(120938)
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>		
платежи за прочие долевые инструменты	(78556)	(-)
поступления в виде кредитов и займов	13935531	24601531

возврат кредитов и займов	(13589308)	(23230045)
прочие потоки от финансовой деятельности	-	(28810)
<b>Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>	267667	1342676
<b>Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц</b>	235609	1334717
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	-	(2986)
<b>Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов</b>	235609	1331731
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	1794763	463032
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	2030372	1794763

Руководитель

Главный бухгалтер

*З.М. Закирова*

Закирова Н.Ю./

*Е.Ю. Панасенко*

/Панасенко Е.Ю./



## 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		
<b>За 1-е полугодие 2017:</b>						
Капитал на начало периода	54279	2714	878974	935967	66940	1002907
Изменения капитала						
Прибыль (убыток)	-	-	185666	185666	-	185666
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	(35094)	(35094)
<b>Итого совокупный доход</b>	-	-	185666	185666	(35094)	150572
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	-	(183291)	(183291)	-	(183291)
<b>Итого увеличение (уменьшение) капитала</b>	-	-	2375	2375	(35094)	(32719)
Капитал на конец периода	54279	2714	881349	938342	31846	970188

За год 2016:						
Капитал на начало периода	54279	36659	566770	657708	-	657708
Изменения капитала						
Прибыль (убыток)	-	-	-	-	63444	63444
Прочий совокупный доход	-	-	(15142)	(15142)	-	(15142)
<b>Итого совокупный доход</b>	-	-	(15142)	(15142)	63444	48302
Увеличение (уменьшение) в результате прочих изменений	-	(33945)	327346	293401	3496	296897
<b>Итого увеличение (уменьшение) капитала</b>	-	(33945)	312204	278259	66940	345199
Капитал на конец периода	54279	2714	878974	935967	66940	1002907

Руководитель

Главный бухгалтер

*З.М. Заирова*

Заирова Н.Ю./

*Е.Ю. Панасенко*

/Панасенко Е.Ю./



## 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**

30 июня 2017 года.

**(b) Период, охватываемый консолидированной промежуточной финансовой отчетностью**

Период, заканчивающийся 30 июня 2017 года.

### Деятельность предприятия

**(a) Основная деятельность предприятия**

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федера-

ции, 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, так как руководство не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на электроэнергетический сектор и экономику в целом и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Группы. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства.

	На 30.06.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Численность работников	1523	1512	1417

	За 1-е по- лугодие 2017	За год 2016
Среднесписочная численность работников	1423	1360

## Валюта представления и функциональная валюта

### (а) Валюта представления отчетности

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

### (б) Функциональная валюта

Функциональной валютой является валюта представления финансовой отчетности.

## 2. Декларация о соответствии МСФО

### Заявление о соответствии отчетности правилам МСФО

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» по состоянию на 30 июня 2016 года и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и по состоянию на эту дату, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой

отчетности (МСФО). Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация является неаудированной.

Отдельные раскрытия, дублирующие информацию, содержащуюся в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и по состоянию на эту дату, были пропущены или сокращены.

**Объяснение существенных корректировок, необходимых для достоверности отчетности**

1. Формирование оценочных резервов в соответствии с требованиями МСФО за 1-е полугодие 2017 года обуславливает уменьшение собственного капитала Группы на 302,044 тыс.рублей;
2. Признание основных средств и нематериальных активов в соответствии с требованиями МСФО за 1-е полугодие 2017 года обуславливает увеличение собственного капитала Группы на 137,457 тыс.рублей;
3. Признание договоров финансовой аренды в соответствии с требованиями МСФО за 1-е полугодие 2017 года обуславливает увеличение собственного капитала Группы на 12,628 тыс.рублей;
4. Признание отложенных налогов в соответствии с требованиями МСФО за 1-е полугодие 2017 года обуславливает увеличение собственного капитала Группы на 30,392 тыс.рублей.

**Дивиденды**

	За 1-е полугодие 2017	За год 2016
Дивиденды, предложенные или объявленные до даты утверждения финансовой отчетности, но не признанные в качестве распределения прибыли в пользу собственников	-	8068

**3. Учетная политика, бухгалтерские оценки и ошибки**

**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 потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание - условные активы и обязательства.

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и по состоянию на эту дату, за исключением расходов по налогу на прибыль, которые признаются в промежуточных периодах на основании наилучшей расчетной оценки средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год, и новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2017 года. С целью приведения показателей отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде, были сделаны определенные переклассификации. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

#### **(b) 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 но; 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, относящиеся 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 юридиче-

ски закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Группа классифицирует производные 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 непроемкие 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 при-

рост 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.

#### **(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 долевыми 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 обесцененный 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 имеющих 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 впо-

следствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает, и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

### *Нефинансовые активы*

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

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

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

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

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

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

#### *Внеоборотные активы, предназначенные для продажи или распределения*

Внеоборотные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения в пользу собственников, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников. Непосредственно перед первоначальной классификацией актива или входящих в состав выбывающей группы активов и обязательств как предназначенных для продажи, балансовая стоимость этого актива или всех активов и обязательств выбывающей группы должна быть оценена в соответствии с положениями учетной политики Группы. Впоследствии эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справе

### **Первое применение стандартов или интерпретаций**

Группа применила все новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2017 года. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций не были значительными по отношению к настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

## **4. Промежуточная финансовая отчетность**

### **Учетная политика и методы расчетов, использованные в промежуточной финансовой отчетности**

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» по состоянию на 30 июня 2017 года и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и по состоянию на эту дату, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация является аудированной.

Отдельные раскрытия, дублирующие информацию, содержащуюся в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и по состоянию на эту дату, были пропущены или сокращены.

**События после даты промежуточной отчетности, которые не были отражены**

В июле 2017 года на Общем собрании акционеров было принято решение о начислении и выплате дивидендов за 2016 год в сумме 8,068,108.95 рублей.

**5. Основные средства**

	Виды основных средств
	<b>Итого основные средства</b>
<b>За 1-е полугодие 2017:</b>	
Сверка изменений стоимости основных средств	
<b>Основные средства на начало периода</b>	1631920
Изменения основных средств	
<b>Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств</b>	(422248)
<b>Основные средства на конец периода</b>	1209672
<b>За год 2016:</b>	
Сверка изменений стоимости основных средств	
<b>Основные средства на начало периода</b>	1546441
Изменения основных средств	
<b>Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств</b>	85479
<b>Основные средства на конец периода</b>	1631920

**(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 обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, оснащения и приспособлений применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты, где это возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определяется главным образом на основе стоимости замещения с учетом



накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим, функциональным и экономическим износом и моральным устареванием.

#### **(в) 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.

При проведении анализа потоков денежных средств были использованы следующие основные допущения:

- Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе данных за прошлые периоды и фактических операционных результатов.
- Согласно прогнозу, ожидаемый годовой темп роста выручки, включенный в прогноз денежных потоков, составил 0% на период с 2011 по 30.06.2017 года.

- Ожидаемый годовой темп роста рентабельности по EBITDA, включенный в прогноз денежных потоков, составил 0,03% на период с 2011 по 30.06.2017 года.
- Для целей дисконтирования использовалась доналоговая ставка 20%.
- Терминальная стоимость (т.е. стоимость в конце прогнозного периода) была определена на конец 5-летнего промежуточного периода. При расчете терминальной стоимости оцениваемых основных средств использовалась терминальная ставка роста в 0% и доналоговая ставка дисконтирования в 20%.

Расчитанная дисконтированная величина будущих денежных потоков превышает балансовую стоимость соответствующих основных средств на 1 января 2011 года приблизительно на 4 266 000 тыс. руб. Модель денежных потоков нечувствительна к ключевым допущениям, таким как ставка дисконтирования, темп роста выручки и темп роста рентабельности по EBITDA.

За 1-е полугодие 2017 года 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

	Виды нематериальных активов, кроме гудвила		
	Программное обеспечение	Лицензии	Итого нематериальные активы, кроме гудвила
<b>За 1-е полугодие 2017:</b>			
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила			
<b>Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода</b>	19684	4032	23716
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила			
приобретение нематериальных активов и гудвила, кроме объединения бизнеса	34915	7153	42068
<b>Итого увеличение (уменьшение) сто-</b>	<b>34915</b>	<b>7153</b>	<b>42068</b>

<b>имости нематериальных активов, кроме гудвила</b>			
<b>Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода</b>	54599	11185	65784
<b>За год 2016:</b>			
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила			
<b>Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода</b>	118904	24354	143258
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила			
выбытие или ликвидация актива	(99220)	(20322)	(119542)
<b>Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила</b>	(99220)	(20322)	(119542)
<b>Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода</b>	19684	4032	23716

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

Амортизация программных средств отражается в составе административных расходов.

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

**Детализация изменений гудвила**

	Объединения бизнеса
	<b>Итого гудвил</b>
<b>За 1-е полугодие 2017:</b>	
Сверка изменений гудвила	
<b>Гудвил на начало периода</b>	214808
Изменения гудвила	
<b>Итого увеличение (уменьшение) гудвила</b>	-
<b>Гудвил на конец периода</b>	214808
<b>За год 2016:</b>	
Сверка изменений гудвила	
<b>Гудвил на начало периода</b>	214808



Изменения гудвила	
<b>Итого увеличение (уменьшение) гудвила</b>	-
<b>Гудвил на конец периода</b>	214808

## 7. Участие в других предприятиях

### Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании

	На 30.06.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Инвестиции в дочерние компании	374075	481156	488196
<b>Итого инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании</b>	<b>374075</b>	<b>481156</b>	<b>488196</b>

### Доли участия я в дочерних предприятиях

#### Доли участия я в дочерних предприятиях

(с) Значительные дочерние и зависимые предприятия по состоянию на 30 июня 2016 года.

1. ООО "Златоустовский завод металлоконструкций" (Россия). Право собственности / право голосования - 92,4%

	Дочерние предприятия	
	ЗЗМК	Итого по дочерним предприятиям
<b>За 1-е полугодие 2017:</b>		
Выручка	459978	459978
<b>Итого прибыль (убыток)</b>	12866	12866
<b>Итого совокупный доход</b>	12866	12866
<b>На 30.06.2017:</b>		
Внеоборотные активы	595824	595824
Оборотные активы	578279	578279
Долгосрочные обязательства	22750	22750
Краткосрочные обязательства	260926	260926

#### Дочерние предприятия группы:

- ООО "ЗЗМК". Доля владения - 92,40%.

## 8. Финансовые инструменты

**(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 30.06.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Денежные средства			
Баланс расчетов с банками	2030372	1794763	463032
<b>Итого денежные средства</b>	2030372	1794763	463032
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	2030372	1794763	463032

### Дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность	
	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
<b>На 30.06.2017:</b>		
Торговая дебиторская задолженность	4175816	4175816
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	44560	44560
Прочая дебиторская задолженность	1843638	1843638
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	6064014	6064014
<b>На 31.12.2016:</b>		
Торговая дебиторская задолженность	3559981	3559981
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	107185	107185
Прочая дебиторская задолженность	1833563	1833563
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	5500729	5500729

	Дебиторская задолженность	
	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
<b>На 31.12.2016:</b>		
Торговая дебиторская задолженность	3559981	3559981
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	107185	107185

Прочая дебиторская задолженность	1833563	1833563
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	5500729	5500729
<b>На 31.12.2015:</b>		
Торговая дебиторская задолженность	4691094	4691094
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	4691094	4691094

**Кредиторская задолженность**

	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
<b>На 30.06.2017:</b>			
Торговая кредиторская задолженность	-	3285690	3285690
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	-	54220	54220
Прочая кредиторская задолженность	-	138323	138323
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	-	3478233	3478233
<b>На 31.12.2016:</b>			
Торговая кредиторская задолженность	65000	3437546	3502546
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	65000	3437546	3502546
	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
<b>На 31.12.2016:</b>			
Торговая кредиторская задолженность	65000	3437546	3502546
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	65000	3437546	3502546
<b>На 31.12.2015:</b>			
Торговая кредиторская задолженность	284167	2829335	3113502
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	284167	2829335	3113502

**Чистые активы (обязательства)**

	На 30.06.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Оборотные активы	9347886	8474304	5697481
Краткосрочные обязательства	10269115	9783889	7248143
<b>Итого текущие активы (обязательства)</b>	<b>(921229)</b>	<b>(1309585)</b>	<b>(1550662)</b>
<b>Итого активы</b>	<b>11216691</b>	<b>10851262</b>	<b>8115317</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>10246503</b>	<b>9848353</b>	<b>7457609</b>
<b>Итого активы (обязательства)</b>	<b>970188</b>	<b>1002909</b>	<b>657708</b>

## 10. Запасы

### Виды оборотных запасов

	На 30.06.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Оборотные материалы	80042	219985	240370
Незавершенное производство	101401	181891	-
Оборотная готовая продукция	27218	32919	-
Прочие оборотные запасы	8134	11367	-
<b>Итого оборотные запасы</b>	<b>216795</b>	<b>446162</b>	<b>240370</b>

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

### Движение денежных средств от продолжающейся и прекращаемой деятельности

	За 1-е по- лугодие 2017	За год 2016
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Денежные средства полученные от (использованные в) операционной деятельности, продолжающаяся деятельность	(32058)	112979
<b>Итого потоки денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(32058)</b>	<b>112979</b>
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности, продолжающаяся деятельность	(-)	(120938)



<b>Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>	(-)	(120938)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности, продолжающаяся деятельность	267667	1342676
<b>Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>	267667	1342676

## 12. Оценка 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 1-е полугодие 2017	За год 2016
Выручка от оказания услуг	19860418	37530818
<b>Итого выручка</b>	<b>19860418</b>	<b>37530818</b>

#### Анализ прочего совокупного дохода по статьям

	Составляющие капитала		
	Капитал собственников компании		Итого капитал
	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании	
<b>За 1-е полугодие 2017:</b>			
Прочий совокупный доход за вычетом налога:			
прибыли (убытки) от инвестиций в долевыe инструменты	(35094)	(35094)	(35094)
<b>За год 2016:</b>			
Прочий совокупный доход за вычетом налога:			
прибыли (убытки) от инвестиций в долевыe инструменты	(15142)	(15142)	(15142)

### 14. Налог на прибыль

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

	За 1-е полугодие 2017	За год 2016
Текущий налог, относящийся к статьям, которые отражаются непосредственно в капитале	(480)	-

Отложенный налог, относящийся к статьям, отраженным непосредственно в капитале	30993	-
<b>Итого текущий и отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, которые отражаются непосредственно в капитале</b>	<b>30513</b>	<b>-</b>

**Согласование бухгалтерской прибыли, умноженной на применяемые налоговые ставки**

	За 1-е полугодие 2017	За год 2016
Расход (доход) по налогу на прибыль по действующей ставке	(480)	-
<b>Итого расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности</b>	<b>(480)</b>	<b>-</b>

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

	За 1-е полугодие 2017	За год 2016
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный), классифицированный как операционная деятельность	23264	4627
<b>Итого налог на прибыль уплаченный (возмещенный)</b>	<b>23264</b>	<b>4627</b>

**15. Заемные средства и затраты по займам**

**Заемные средства**

	Заемные средства		
	Долгосрочная часть долгосрочных заимствований	Краткосрочные заимствования и краткосрочная часть долгосрочных заимствований	<b>Итого заемные средства</b>
<b>На 30.06.2017:</b>			
Займы полученные	-	5575786	5575786
<b>Итого заемные средства</b>	<b>-</b>	<b>5575786</b>	<b>5575786</b>
<b>На 31.12.2016:</b>			
Займы полученные	65000	5231845	5296845
<b>Итого заемные средства</b>	<b>65000</b>	<b>5231845</b>	<b>5296845</b>

**16. Операционные сегменты**

**(а) Факторы, используемые для идентификации отчетных сегментов предприятия**

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. Деятельность, осуществляемая каждым отчетным сегментом Группы:

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

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется Генеральным директором Группы. Для оценки финансовых результатов используется показатель сегментной прибыли, так как руководство считает, что эта информация является наиболее релевантной при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

**(i) 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.

**(ii) Информация о географических областях**

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

## **17. 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 1-м полугодии 2017 года не начислялось и не выплачивалось.

## **18. События после отчетного периода**

**(b) Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску**

Датой утверждения настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности - 29 августа 2017 года.

**(с) Некорректирующие события после отчетной даты**

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

	За 1-е полугодие 2017	За год 2016
Дивиденды, предложенные или объявленные до даты утверждения финансовой отчетности, но не признанные в качестве распределения прибыли в пользу собственников	-	8068

