

ОАО «Челябэнергосбыт»

**Неаудированная промежуточная
сокращённая консолидированная
финансовая отчётность
за первое полугодие 2014 года.**

Содержание

Неаудированный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Неаудированный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Неаудированный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Неаудированный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к неаудированной промежуточной консолидированной финансовой отчетности	10

тыс. руб.	Прим.	30 июня 2014 (неаудировано)	31 декабря 2013 года
АКТИВЫ			
Нематериальные активы		806 394	713 926
Гудвилл		194 872	214 808
Основные средства		1 797 810	1 881 892
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		1 250	1 250
Прочие инвестиции		409 793	299 324
Отложенные налоговые активы		8 420	8 088
Внеоборотные активы		3 218 539	3 119 288
Запасы		259 527	372 433
Торговая и прочая дебиторская задолженность		4 063 609	3 145 786
Предоплаты (авансы выданные)		33 159	363 317
Прочие оборотные активы		2 179	2 120
Денежные средства и их эквиваленты		106 225	205 300
Оборотные активы		4 464 699	4 088 956
Итого активов		7 683 238	7 208 244
Капитал			
Уставный капитал		54 279	54 279
Добавочный капитал		110 250	36 659
Нераспределенная прибыль		829 755	785 949
Капитал, причитающийся собственникам Компании		994 284	876 887
Неконтролирующая доля		-	-
Итого капитала		994 284	876 887
Обязательства			
Кредиты и займы		63 047	31 613
Обязательства по лизингу		3 169	2 898
Отложенные налоговые обязательства		30 188	36 203
Долгосрочные обязательства		96 404	70 714
Кредиты и займы		3 298 316	3 207 516
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2 684 363	2 508 885
Авансы полученные		584 273	509 370
Обязательства по лизингу		12 114	10 669
Оценочные резервы		13 484	24 203
Краткосрочные обязательства		6 592 550	6 260 643
Итого обязательств		6 688 954	6 331 357
Итого капитала и обязательств		7 683 238	7 208 244

тыс. руб.	Прим.	30 июня 2014 (неаудированно)	2 013
Продолжающаяся деятельность			
Выручка		16 125 307	30 209 889
Себестоимость продаж		(10 008 105)	(19 574 520)
Валовая прибыль		6 117 202	10 460 888
Административные и коммерческие расходы		(5 976 164)	(10 060 398)
Прочие доходы		149 875	451 495
Прочие расходы		(144 844)	(492 357)
Результаты операционной деятельности		146 069	359 628
Финансовые доходы		26 991	43 413
Финансовые расходы		(140 121)	(322 106)
Чистые финансовые расходы		(113 130)	(278 693)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		32 939	80 935
Отложенный налог на прибыль		(10 867)	17 635
Прибыль от продолжающейся деятельности		43 806	98 385
Прибыль/(убыток) за первое полугодие 2014г.		43 806	98 385
Общий совокупный доход/(убыток) за первое полугодие 2014г.		43 806	98 385
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		-	98 385
Держателям неконтролирующих долей		-	-
Прибыль/(убыток) за первое полугодие 2014г.		43 806	98 385
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		-	98 385
Держателям неконтролирующих долей		-	-
Общий совокупный доход за первое полугодие 2014г.		43 806	98 385

Данные неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были утверждены руководством 29 августа 2014 года и от имени руководства ее подписали:

Первый заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Закирова Наталья Юрьевна

Главный бухгалтер

Панасенко Елена Юрьевна



Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-34, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля
Остаток на 1 января 2013 года	54 279	36 664	706 167	797 110	8 565
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	98 385	98 385	-
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	98 385	98 385	-
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	98 385	98 385	-
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала					
Взносы собственников и выплаты собственникам					
Дивиденды акционерам	-	(5)	(18 604)	-	(8 565)
Итого взносов собственников и выплат собственникам	-	(5)	2 032	-	-
Изменения долей в дочерних предприятиях					
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	-	-	-
Приобретение дочерних предприятий с неконтролирующими долями	-	-	-	-	-
Итого операций с собственниками	-	(5)	(18 604)	-	(8 565)
Остаток на 31 декабря 2013 года	54 279	36 659	785 949	877 352	0
					876 887

Остаток на 1 января 2014 года	54 279	36 659	785 949	877 352	-	876 887
Общий совокупный доход за отчетный год						
Прибыль/(убыток) за первое полугодие 2014г. (неаудированно)	-	73 591	43 806	117 397	-	117 397
Общий совокупный доход за первое полугодие 2014г.	-	73 591	43 806	117 397	-	117 397
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 на 30 июня 2014г.(неаудированно)	54 279	110 250	829 755	994 284	-	994 284

тыс. руб.	30 июня 2014г. (неаудированно)	2013
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	32 939	80 750
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	105 661	387 389
Резервы	532 192	(295 133)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	(3 063)	-
Убыток/(прибыль) от покупки прав требования	-	-
Чистые финансовые расходы/(доходы)	(72 100)	278 693
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	(0)	-
Прибыль от приобретения контроля над дочерней компанией	(0)	-
Расход по налогу на прибыль	-	-
Потоки денежных средств от/(использованные в) операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов	595 629	459 610
Изменение запасов	(112 906)	(177 584)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(950 982)	(1 197 458)
Изменение предоплат (авансов выданных) за оборотные активы	(3 844)	(57 892)
Изменение инвестиций	110 469	(3 812)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	759 751	593 204
Потоки денежных средств от/(использованные в) операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	398 117	(383 932)
Налог на прибыль уплаченный	(19 625)	-
Проценты уплаченные	(140 121)	(310 443)
Чистый поток денежных средств от/(использованные в) операционной деятельности	238 371	(694 375)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Проценты полученные	26 991	44 627
Предоставленные займы	-	(32 544)
Возврат займов	-	57 274
Дивиденды полученные	-	-
Приобретение основных средств	(10 845)	(158 947)
Приобретение нематериальных активов	(92 468)	(11 915)
Приобретение инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(0)	(1 250)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) инвестиционной деятельности	(76 322)	(502 841)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-34, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Денежные потоки от финансовой деятельности		
Получение кредитов	10 627 232	14 872 795
Выплата кредитов	(10 875 781)	(13 585 666)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(12 575)	(38 224)
Дивиденды выплаченные	(0)	(5)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности	(261 124)	1 240 335
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	205 300	128 360
Итого рост/(снижение) денежных средств	(99 075)	44 119
Денежные средства, приобретенные при объединении бизнеса	0	33 821
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	106 225	205 300

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-34, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие положения

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

(б) Организационная структура и деятельность

ОАО «Челябэнергосбыт» (далее – «Компания») и ее дочерние предприятия (далее – совместно именуемые «Группа») включает российские открытое акционерное общество и общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). 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). Акции Компании торгуются на РТС-ММВБ.

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.

Акционеры Компании представлены в следующей таблице:

	30 июня 2014 г. (неаудированно)	2013
	Процент владения	Процент владения
SV Property Management Limited	92,40%	92,40%
Прочие акционеры	7,60%	7,60%
	100%	100%

Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за первое полугодие 2014г. Подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Соответственно, настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, обязательные для годовой отчетности, и должна рассматриваться с консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2013 год.

(b) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(с) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Примечание 12– срок полезного использования основных средств;
- Примечание 21- 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 23 - условные активы и обязательства.

Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

Учет приобретения неконтролирующих долей

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

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе неаудированной промежуточной консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его

прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Потеря контроля

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

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

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

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

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

Совместно контролируемые операции

Совместное предпринимательство в форме совместно контролируемой операции предполагает, что каждый из участников использует свои собственные активы для осуществления этой совместной операции. В неаудированной промежуточной 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 неаудированной промежуточной 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.

(b) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые активы

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

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

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств поэтому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим

финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроемкие 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.

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

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.

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.

(с) 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.

(d) 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, т.е. 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.

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 15- 30 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.

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 15 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.

(е) 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.

(f) 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.

(g) 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.

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.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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.

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.

(h) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Выручка

Продажа товаров

Величина выручка от продажи товаров в ходе обычной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом возвратов и всех предоставленных торговых или оптовых скидок.

Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период пропорционально стадии завершенности работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

Комиссионные вознаграждения

В тех случаях, когда Группа действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Группой.

(j) Прочие расходы

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

(к) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыль от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, прибыль от переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения.

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, амортизация дисконта по резервам и условному возмещению, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, убытки от переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности).

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или

«квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(l) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

(m) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям

обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводящий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(п) Применение новых и пересмотренных стандартов

Учетная политика, примененная при подготовке промежуточной неаудированной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014г., соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за 2013год, за исключением применения Группой новых поправок к следующим стандартам, вступивших в силу в отношении промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 30 июня 2014 г.:

Поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении финансовой отчетности Группы по состоянию на 1 января 2014г.:

- Поправки к МСФО(IAS)32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» Поправки к МСФО(IAS)32). Выпущенные в декабре 2011года, поправки вводят критерии, согласно которым компания должна иметь «юридически закрепленное право на зачет признанных сумм» или «иметь намерение произвести взаимозачет на нетто-основе или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства».

Группа обязана применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014г.или после этой даты. По мнению Группы, данные поправки не оказали существенного влияния на промежуточное консолидированное финансовое положение, промежуточные консолидированные результаты деятельности или примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

- Инвестиционные организации(поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО(IAS) 27). Выпущенные в октябре 2012 года, поправки обеспечивают исключение из требования о консолидации для предприятий, которые подпадают под определение инвестиционной организации в соответствии с МСФО (IFRS) 10. Применяя исключение из требования о консолидации, инвестиционная организация должна оценивать инвестицию в дочернюю организацию по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Данная поправка не применима по отношению к Группе, поскольку не одна из компаний Группы не квалифицируется как инвестиционная организация в соответствии с МСФО (IFRS) 10.
- Раскрытия возмещаемой стоимости по нефинансовым активам(поправки к МСФО(IAS) 36). Выпущенные в мае 2013 года, поправки требуют раскрывать информацию о возмещаемой стоимости обесцененных активов, если эта стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.Группа обязана применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г.или после этой даты.Принятие данной поправки потребует раскрытия определенной информации в консолидированной финансовой отчетности Группы, однако не должно оказать влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности.В настоящее время Группа оценивает влияние данной поправки к стандарту на консолидированную финансовую отчетность.
- IFRIC21 Обязательные платежи.Данная интерпретация разъясняет, что компания признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент, когда происходит обязывающее событие (деятельность, вследствие которой возникает обязанность уплаты обязательного платежа в соответствии с законодательством). Интерпретация разъясняет, что для обязательного платежа, обязанность в отношении уплаты которого возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, обязательство не признается до достижения такого минимального порогового значения. Группа обязана применять IFRIC21 в

отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Группа не ожидает, что IFRIC21 окажет существенное влияние на промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

- Новации производных финансовых инструментов и продолжение учета хеджирования (поправки к МСФО (IAS) 39). Выпущенные в июне 2013 года, поправки обеспечивают освобождение от обязательства прекращать применение учета хеджирования, в случае если новация производного финансового инструмента определена в качестве инструмента хеджирования соответствующего определенным критериям. Группа обязана применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Группа не осуществляла новацию своих производных финансовых инструментов в течение текущего периода. Тем не менее, данные поправки будут рассматриваться на предмет будущих новаций.

МСФО, вступающие в силу в отношении промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы с 1 января 2015 г.:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты. Часть 1: Классификация и оценка».

МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Его основные положения следующие:

- Финансовые активы должны классифицироваться в одну из двух категорий оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости или оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно приниматься при первоначальном признании. Метод классификации зависит от бизнес-модели компании, используемой для управления ее финансовыми инструментами, и характеристик договорных денежных потоков, связанных с инструментом.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (а) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения договорных денежных потоков, и (б) договорные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть, финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все прочие долговые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Все долевыми инструментами должны оцениваться впоследствии по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Для остальных долевыми инвестиций при первоначальном признании необходимо сделать выбор, который нельзя отменить, об отражении нереализованных и реализованных доходов и расходов от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибыли или убытка. Повторное признание прибыли и убытков, возникающих в результате изменения справедливой стоимости, через прибыль или убыток не допускается. Такое решение принимается для каждого инструмента в отдельности. Дивиденды должны быть отражены в составе прибылей или убытков, поскольку они представляют собой доход на инвестиции.

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 9, которая переносит дату его вступления в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, на 1 января 2015 г. Поправка была принята в результате решения Совета по МСФО продлить срок работы по оставшимся этапам проекта замещения МСФО (IAS) 39, который ранее заканчивался в июне 2011 года. В настоящее время Группа анализирует влияние

данного стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность. Принятие МСФО(IFRS)9 обязательно с 1 января 2015г., разрешено досрочное применение данного стандарта.

Новые стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу

В мае 2014года 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 МСФО(IAS)18«Выручка», МСФО(IAS)11«Контракты на строительство»и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО(IFRS)15 вступает в силу для годовых периодов,начинающихся 1января 2017г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

В мае 2014года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и МСФО(IAS) 38«Нематериальные активы», под названием *Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации допустимым методам начисления амортизации*

*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. Поправки к МСФО(IAS)16 и МСФО (IAS) 38 вступают в силу для одовых периодов, начинающихся 1 января 2016г.и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

В ноябре 2013года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», под названием *Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников.* Небольшие изменения в стандарт были внесены касательно взносов работников или третьих лиц по пенсионным планам с установленными выплатами. Цель поправок –в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Поправки к МСФО (IAS) 19 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 Июля 2014 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено.

Группа оценивает возможные последствия принятия данных стандартов в новой редакции и их влияние на Группу.

(о) Информация по сегментам

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются Генеральным директором Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Генеральному директору Группы, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы (главным образом штаб-квартира Группы), расходы головного офиса, а также активы и обязательства по налогу на прибыль.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

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

Приобретение дочернего предприятия

21 декабря 2012 г. Группа приобрела контроль над Обществом с ограниченной ответственностью «Орский завод металлоконструкций» (ООО «ОЗМК»), занимающимся производством металлических конструкций. Контроль был приобретен посредством вступления Компании в состав участников ООО «ОЗМК» и внесении вклада в уставной капитал. В результате данной сделки доля Группы в капитале ООО «ОЗМК» составила 100%.

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» составила 100%.

16 января 2013г. Группа приобрела 50% доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Перспектива» (ООО «Перспектива»).

6 Выручка

тыс. руб.	30 июня 2014 г. (неаудированно)	2013
Выручка от продажи электроэнергии	15 698 599	27 511 957
Выручка от оказания услуг	-	1 672 985
Выручка от от продажи готовой продукции	367 222	1 024 947
Прочая выручка	59 486	-
	<hr/>	<hr/>
Итого выручки	16 125 307	30 209 889
	<hr/>	<hr/>

7 Прочие доходы

тыс. руб.	30 июня 2014 (неаудированно)	2013
Безвозмездная передача	20 700	300 000
Штрафные санкции по договорам	17 738	46 165
Восстановление резерва по сомнительным долгам и авансам выданным	-	41 217
Доход от выбытия ОС	3 112	38 359
	<hr/>	<hr/>
Прочие доходы	108 325	25 754
	<hr/>	<hr/>

8 Прочие расходы

тыс. руб.	30 июня 2014 (неаудированно)	2013
Создание резерва по сомнительным долгам и авансам выданным	(263)	(13 006)
Социальные выплаты сотрудникам	(7 604)	(10 065)
Штрафные санкции уплаченные	(1 445)	(236)
Выбытие ОС и прочих ТМЦ	(803)	(15 760)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(44 254)	(226 343)
Расходы на комиссионное вознаграждение	(47 047)	(90 373)
Прочие	(43 428)	(136 574)
	<hr/>	<hr/>
	(144 844)	(492 357)
	<hr/>	<hr/>

9 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	30 июня 2014г. (неаудированно)	2013
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход по займам и дебиторской задолженности	21 911	27 801
Процентный доход по банковским депозитам	2 803	7 528
Процентный доход по лизингу	2 277	5 533
Нетто-величина изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	2 551
Финансовые доходы	26 991	43 413
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(140 121)	(308 513)
Процентные расходы по лизингу	-	(13 593)
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	(140 121)	(322 106)
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	(113 130)	(278 693)
В составе вышеприведенных показателей финансовых доходов и расходов отражены следующие статьи в отношении активов/(обязательств), которые не оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка:		
Общая сумма процентных доходов по финансовым активам	26 991	40 862
Общая сумма процентных расходов по финансовым обязательствам	(140 121)	(322 6)

10 Прочие инвестиции

тыс. руб.	30 июня 2014 (неаудированно)	2013
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	1 250	1 250
Инвестиции, удерживаемые до погашения:		
Займы	409 793	299 324
	411 043	300 574

Оборотные

Инвестиции, удерживаемые до погашения:

Займы

	-	-
	-	-

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 2014г.(неаудированно)	2013
Сырье и расходные материалы	91 100	106 540
Расходы будущих периодов	-	10 428
Незавершенное производство	54 340	73 515
Готовая продукция и товары для перепродажи	114 087	181 950
	<u>259 527</u>	<u>372 433</u>

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

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2014г.(неаудированно)	2013
Торговая дебиторская задолженность	3 492 854	2 644 189
Займы, выданные директорам	-	-
Прочая дебиторская задолженность	528 641	382 652
Дебиторская задолженность по налогам	42 114	118 945
	<u>4 063 609</u>	<u>3 145 786</u>

13 Предоплаты (авансы выданные)

тыс. руб.	30 июня 2014г.(неаудированно)	2013
Предоплаты (авансы выданные)	33 159	374 901
Резерв под обесценение предоплат (авансов выданных)	-	(11 584)
	<u>33 159</u>	<u>363 317</u>

14 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	30 июня 2014г.(неаудированно)	2013
Денежные средства в кассе	773	974
Остатки на банковских счетах	105 452	179 926
Депозиты до востребования	-	24 400
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	106 225	205 300

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

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости.

тыс. руб.	30 июня 2014 г. (неаудированно)	2013
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по финансовой аренде	3 169	2 898
	3 169	2 898
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	-	-
Необеспеченные кредиты банка	3 298 316	3 207 516
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	12 114	10 669
	3 310 430	3 218 185

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2014 г. (неаудированно)	31.12.2013
Торговая кредиторская задолженность	2 416 831	2 183 331
	2 416 831	2 183 331

Прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2014 г. (неаудированно)	31.12.2013
Прочие налоги к уплате	162 017	134 010
Задолженность перед персоналом	43 631	39 391
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	61 884	10 060
	267 532	183 461

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.

а. Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

б. 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

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.

Налоговые риски

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 Сделки между связанными сторонами

Отношения контроля

Ни конечное материнское предприятие Компании, ни любое другое промежуточное материнское предприятие не представляют финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

20 Значительные дочерние и зависимые предприятия

30 июня
2014г.(неаудированно) 2013

Дочернее/зависимое предприятие	Страна регистрации	Право собственности /Право голосования	Право собственности /Право голосования
ООО "Орский завод металлоконструкций"	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Златоустовский завод металлоконструкций"	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Капитал-Инвест"	Россия	100,00%	100,00%
ООО "Перспектива"	Россия	50,00%	50,00%

21 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.