



Группа компаний «Татнефтехиминвест-холдинг»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2014**

Содержание

Отчет независимого аудитора

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменении капитала.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1: Краткая информация о Компании	5
Примечание 2. Основные принципы представления финансовой отчетности.....	5
Примечание 3: Основные положения учетной политики.....	5
Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	10
Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	11
Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты	13
Примечание 7: Дебиторская задолженность.....	13
Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы	14
Примечание 9: Товарно-материальные запасы	15
Примечание 10: Предоплата и прочие краткосрочные активы.....	15
Примечание 11: Долгосрочные финансовые активы	15
Примечание 12: Инвестиции в ассоциированные компании	15
Примечание 13: Основные средства.....	17
Примечание 14: Налоги	18
Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам	19
Примечание 16: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....	19
Примечание 17: Акционерный капитал	19
Примечание 18: Выручка от продаж	20
Примечание 19: Операционные расходы	20
Примечание 20: Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20
Примечание 21: Прибыль/(убыток) от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений.....	20
Примечание 22: Доходы и расходы по процентам.....	21
Примечание 23: Прочие расходы, нетто	21
Примечание 24: Операции со связанными сторонами.....	21
Примечание 25: Условные и договорные обязательства	22
Примечание 26: Основные дочерние предприятия	23
Примечание 27: Управление финансовыми рисками	24

ТАТНЕФТЕХИМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ
Консолидированные отчеты о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	62 781	59 667
Дебиторская задолженность	7	144 500	111 095
Краткосрочные финансовые активы	8	959 463	1 150 285
Товарно-материальные запасы	9	74 209	89 215
Предоплата по текущему налогу на прибыль		27 781	26 795
Предоплата и прочие краткосрочные активы	10	33 787	44 667
Итого краткосрочные активы		1 302 521	1 481 723
Долгосрочные финансовые активы	11	8 256 604	7 459 628
Инвестиции в ассоциированные компании	12	1 121 258	1 124 013
Основные средства	13	417 196	431 578
Отложенные налоговые активы	14	2 225	2 071
Итого долгосрочные активы		9 797 283	9 017 290
Итого активы		11 099 804	10 499 012
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы	15	158 052	109 647
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16	100 149	116 205
Обязательство по уплате налога на прибыль		3 954	24 560
Обязательства по уплате налогов	14	11 751	6 798
Итого краткосрочные обязательства		273 906	257 211
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	14	1 392 876	1 283 461
Итого долгосрочные обязательства		1 392 876	1 283 461
Итого обязательства		1 666 782	1 540 671
Акционерный капитал			
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 декабря 2014 и 2013 гг. – 420 536 акций, по номинальной стоимости 100 рублей)	17	42 054	42 054
Добавочный капитал		442 346	442 346
Накопленный прочий совокупный доход		368 562	368 562
Неразмещенная прибыль		8 579 280	8 103 666
Итого акционерный капитал Группы		9 432 242	8 956 628
Неконтролирующая доля участия	26	780	1 713
Итого акционерный капитал		9 433 022	8 958 341
Итого обязательства и капитал		11 099 804	10 499 012

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров

30.04 2015 г.

[Яруллин Р.С.]
[Генеральный директор]

[Маринин Ю.А.]
[Главный бухгалтер]

ТАТНЕФТЕХИМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ

Консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности, нетто	18	1 257 454	1 287 671
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы	19	(1 169 371)	(1 236 375)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(273 889)	(87 219)
Убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	21	(441 109)	(141 544)
Налоги, кроме налога на прибыль		(10 653)	(7 344)
Итого затраты и прочие расходы		(1 895 022)	(1 472 482)
Прочие доходы/(расходы)			
Доходы по процентам	22	114 611	87 542
Расходы по процентам	22	(19 139)	(19 000)
(Расходы)/доходы от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	12	(2 755)	81 326
Доход от дивидендов		265 820	280 805
Прибыль/(убыток) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков		872 187	(393 804)
Прочие доходы/(расходы), нетто	23	9 858	(32 241)
Итого прочие доходы		1 240 582	4 627
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		603 014	(180 184)
Текущий налог на прибыль		(18 811)	(10 080)
Отложенный налог		(109 261)	95 955
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	14	(128 072)	85 875
Прибыль/(убыток) за год		474 942	(94 309)
Прочий совокупный доход:			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убытки:			
Нереализованная прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, включая долю в ассоциированных компаниях, за вычетом налога		-	-
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный (убыток)/доход за год		474 942	(94 309)
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
- акционерам Группы		475 614	(88 188)
- неконтролирующей доле участия	26	(672)	(6 120)
		474 942	(94 309)
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
- акционерам Группы		475 614	(88 188)
- неконтролирующей доле участия	26	(672)	(6 120)
		474 942	(94 309)
Прибыль/(убыток) на акцию (рублей)			
Обыкновенную	17	1 131	(210)
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в штуках)			
Обыкновенных		420 536	420 536

ТАТНЕФТЕХИМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ
Консолидированные отчеты об изменении капитала
(в тысячах российских рублей)

	Кол-во акций (штук)	Причисляется акционерам Группы					Итого акционерны й капитал	Неконтроли- рующая доля участия	Итого капитал
		Акционерный капитал	Добавочный капитал	Доля в прочих резервах ассоциированных компаний	Нераспределенная прибыль				
Остаток на 1 января 2013	420 536	42 054	442 346	368 562	8 191 854	9 044 816	8 929	9 053 745	
Убыток за год	-	-	-	-	(88 188)	(88 188)	(6 120)	(94 309)	
Итого совокупный убыток за год	-	-	-	-	(88 188)	(88 188)	(6 120)	(94 309)	
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	471	471	
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	(1 567)	(1 567)	
Остаток на 31 декабря 2013	420 536	42 054	442 346	368 562	8 103 666	8 956 628	1 713	8 958 341	
Прибыль за год	-	-	-	-	475 614	475 614	(672)	474 942	
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	475 614	475 614	(672)	474 942	
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	(261)	(261)	
Остаток на 31 декабря 2014	420 536	42 054	442 346	368 562	8 579 280	9 432 242	780	9 433 022	

ТАТНЕФТЕХИМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ
Консолидированные отчеты о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Операционная деятельность		
Прибыль/(убыток) за период	474 942	(94 309)
Корректировки:		
Износ, истощение и амортизация	19 284	15 276
Расход/(доход) по налогу на прибыль	128 072	(85 875)
Убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	703 248	142 943
Расходы/(доходы) от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия за вычетом полученных дивидендов	2 755	(81 326)
Изменение справедливой стоимости торговых ценных бумаг	(872 187)	393 804
Списание кредиторской задолженности	(84)	(2 161)
Доходы по процентам	(114 611)	(87 542)
Расходы по процентам	19 139	19 000
Доход от дивидендов	(265 820)	(280 805)
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах):		
Дебиторская задолженность	(165 013)	104 342
Товарно-материальные запасы	15 006	29 953
Предоплата и прочие краткосрочные активы	10 880	18 232
Торговые ценные бумаги	(4 789)	36 383
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(15 972)	(16 796)
Обязательства по уплате налогов	4 953	(1 390)
Чистые денежные средства по операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	60 197	109 729
Налог на прибыль уплаченный	(40 403)	(25 043)
Проценты полученные	74 935	18 064
Проценты уплаченные	(13 745)	(10 778)
Чистые денежные средства по операционной деятельности	(39 409)	91 971
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(6 314)	(43 699)
Поступления от продажи основных средств	7 372	5 026
Поступления от депозитных сертификатов	-	355 000
Приобретение депозитных сертификатов	(260 000)	(575 000)
Выдача займов и векселей к получению	(30 500)	(79 083)
Поступления от займов и векселей к получению	18 000	278
Дивиденды полученные	265 820	280 805
Чистые денежные средства по инвестиционной деятельности	(5 622)	(56 673)
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов	675 404	466 327
Погашение кредитов и займов	(626 998)	(477 680)
Выплата дивидендов неконтролирующим акционерам	(261)	(1 567)
Чистые денежные средства по финансовой деятельности	48 145	(12 919)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	3 114	22 379
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	59 667	37 288
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	62 781	59 667

Примечание 1: Краткая информация о Компании

ОАО «Татнефтехиминвест-холдинг» (далее «Компания») выполняет роль координационно-экспертного центра, работающего в широком диапазоне направлений деятельности нефтегазохимического комплекса. Основной целью Компании является способствование наиболее полному использованию интеллектуального, материального, природоресурсного, производственного и научно-технического потенциала нефтехимического комплекса Республики Татарстан и получение на основе этого прибыли. Основные дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») занимаются производством и реализацией нефтепродуктов и химических реагентов.

Компания была создана в соответствии с указом Президента Республики Татарстан, как открытое акционерное общество 12 сентября 1994 г.

У Группы нет основного контролирующего акционера.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. правительство Республики Татарстан, через полностью принадлежащее ему дочернее предприятие общество ОАО «Связьинвестнефтехим» владеет почти 49% голосующих акций Компании.

Компания расположена и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Н.Ершова, 29а.

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»). Группа впервые применила МСФО в отношении финансового года, закончившегося 31 декабря 2012 г. Датой перехода на МСФО считается 1 января 2011 г.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее «РПБУ»). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании данной бухгалтерской отчетности с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО. Основные различия между РПБУ и МСФО относятся к: (i) консолидация дочерних компаний; (ii) учет инвестиций в ассоциированные компании по методу долевого участия; (iii) отложенное налогообложение; учет по методу балансовых обязательств; (iv) создание резервов на финансовые активы; (v) создание резервов на нефинансовые активы; (vi) отражение переоценки финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков в корректном отчетном периоде; (vii) корректировки в отчете о движении денежных средств связанные с применением косвенного метода представления денежных потоков и консолидацией денежных потоков дочерних компаний.

Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает определение руководством основных бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Примечание 3: Основные положения учетной политики

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Валютой представления отчетности Группы является российский рубль.

Согласно МСФО (IAS) 21 выручка, затраты, капитал, немонетарные активы и обязательства пересчитываются по историческим обменным курсам, действовавшим на даты соответствующих операций. Денежные активы и обязательства пересчитываются по курсу обмена, действующему на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных не в российских рублях, признаются в составе прибылей или убытков за год.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным Банком Российской Федерации (далее «ЦБ РФ») на 31 декабря 2014 и 2013 гг., составлял 56,26 рублей и 32,73 рублей за 1 доллар США соответственно. Средние обменные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., составляли 38,60 рублей и 31,85 рублей к 1 доллару США соответственно.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Консолидация. Дочерними компаниями являются компании, контролируемые Группой. Группа осуществляет контроль над предприятием, когда она обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, оказывающей значительное влияние на доход объекта инвестиций; подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение такого дохода и возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе и прекращается с даты утраты контроля.

Для учета объединений бизнеса, в которых участвует Группа, применяется метод приобретения. Вознаграждение, передаваемое в оплату приобретаемой дочерней компании, представляет собой справедливую стоимость переданных активов, принятых обязательств и выпущенных Группой ценных бумаг, дающих право собственности на доли в акционерном капитале. Переданное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательства, вытекающих из соглашения об условном вознаграждении. Затраты на приобретение относятся на расходы по мере их возникновения. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства, в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Для каждой сделки приобретения Группа признает не обеспечивающую контроль долю участия в приобретаемом бизнесе по стоимости доли чистых активов приобретаемого бизнеса, пропорциональной доле участия, не обеспечивающей контроль.

Превышение суммы переданного вознаграждения, стоимости любой доли, не обеспечивающей контроль, в приобретенной компании и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в компании доли на дату приобретения над справедливой стоимостью идентифицируемых приобретенных чистых активов отражается как гудвил. Если общая сумма переданного вознаграждения, стоимость признанной доли, не обеспечивающей контроль, и имевшейся ранее в компании доли участия меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенного дочернего предприятия, то, в случае выгодной покупки, разница отражается непосредственно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль и убытки по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются.

Ассоциированные компании. Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевному методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Группа регулярно оценивает инвестиции, учитываемые по долевному методу, на предмет обесценения и признает обесценение в случаях, когда балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Разделение активов и обязательств на краткосрочные/долгосрочные. В консолидированном отчете о финансовом положении Группа классифицирует и отражает краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства отдельно.

Каждую строку активов и обязательств, которая включает суммы, подлежащие получению или погашению в течение не более 12 месяцев после отчетного периода, Группа раскрывает как краткосрочную; и в течение более 12 месяцев после отчетного периода - как долгосрочную.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и на банковских счетах, которые в любое время могут быть фактически сняты со счета без предварительного уведомления. Эквиваленты денежных средств включают высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые конвертируются в определенные денежные суммы с первоначальным сроком погашения в течение трех месяцев или меньше с даты приобретения. Денежные средства признаются по стоимости приобретения, которая приближена к справедливой стоимости.

Финансовые активы. Все финансовые активы первоначально признаются в учете в момент, когда компания становится стороной договора. Такие активы признаются по справедливой стоимости плюс (в случае, если финансовый актив не относится к категории инвестиций, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков) затраты, непосредственно связанные с операцией по приобретению данного финансового актива. Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, ценные бумаги, дебиторскую и прочую задолженность, а также предоставленные займы.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой категорию финансовых активов с фиксированными и определенными выплатами, которые не котируются на активном рынке.

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытка от обесценения. Сумма начисленного процента включается в прибыль и убыток за год.

В отношении оценочных убытков и сомнительных долгов создаются резервы на основе оценочных расчетов сумм, безнадежных к взысканию. Такие оценки формируются с применением суждения и допущений.

Убыток, возникающий в результате обесценения, признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовый актив классифицируется как актив, оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если актив классифицирован как предназначенный для торговли или отнесен к данной категории с момента первоначального признания. Финансовые активы относятся к активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если Группа осуществляет управление такими инвестициями и принимает решения относительно их купли-продажи на основании их справедливой стоимости в соответствии с документально закрепленной стратегией Группы по управлению рисками или инвестиционной стратегией. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, оцениваются по справедливой стоимости, при этом соответствующие изменения признаются в составе прибыли и убытка за год.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены непроизводными инструментами, которые либо относятся к данной категории, либо не относятся ни к одной из других категорий финансовых активов. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от требований по поддержанию ликвидности или в результате изменения процентных ставок, обменных курсов или котировок ценных бумаг.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

После первоначального признания такие активы оцениваются по справедливой стоимости и соответствующие изменения (кроме убытка от обесценения и курсовой разницы по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи) признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются в составе капитала. Инвестиции в долеваемые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и стоимость которых не может быть надежно оценена учитываются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. В случае прекращения признания инвестиций совокупная прибыль или убыток, признанный в составе капитала, также переводится в состав прибыли и убытка за год.

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. Продолжительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их стоимости приобретения считается признаком обесценения. Если такое доказательство существует для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, кумулятивный убыток (определяемый как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения по этому финансовому активу, ранее отраженного в составе прочего совокупного дохода) признается в составе прибылей и убытков за год как корректировка по реклассификации при переводе из состава прочего совокупного дохода.

Финансовые обязательства. Все финансовые обязательства первоначально признаются в учете по справедливой стоимости и в случае с займами и кредитами за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и займы.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибыли или убытка за год. После первоначального признания такие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае его исполнения, отмены или истечения срока действия. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства признание первоначального обязательства прекращается, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибылей и убытков за год.

Группа не использует производные финансовые инструменты.

Группа не проводит зачет активов и обязательств, если только это не требуется или не разрешается стандартом МСФО.

Товарно-материальные запасы. Сырье, материалы и запасы готовой продукции учитываются по наименьшей из двух величин – себестоимости либо по чистой цене реализации. Группа использует метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость включает прямые и косвенные затраты, понесенные в связи с доведением объекта или продукта до существующего состояния и транспортировкой до места расположения.

Предоплата. К предоплате относятся авансы, выплаченные при приобретении товаров и услуг, страховые взносы, предоплата по экспортной пошлине, НДС и прочим налогам.

Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Предоплата по услугам, таким как страхование, транспортные перевозки и другие, списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за отчетный год.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») по ставке 18% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленного при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг), либо дата оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входящего НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Экспорт товаров и оказание ряда услуг в отношении экспортируемых товаров облагается по ставке 0%, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе предоплаты и прочих краткосрочных активов и обязательств по уплате налогов.

Основные средства. Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа, истощения, амортизации и обесценения.

Авансы, выплаченные по объектам основных средств и объектам незавершенного строительства, учитываются в составе незавершенного строительства.

Начисление износа на основные средства производится линейным методом на основании сроков их полезного использования. Средний срок полезного использования по основным средствам Группы составляет 20 лет.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются путем сравнения суммы выручки, при наличии таковой, и балансовой стоимости. Прибыль и убыток от выбытия основных средств отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе убытка от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не денежных льгот проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Налоги на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, за исключением:

- случаев, когда обязательство по отложенному налогу возникает при первоначальном признании гудвила или актива или обязательства по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если таковые на дату операции не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние общества, ассоциированные предприятия и участием в совместной деятельности, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем; и
- когда существует низкая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована вычитаемая временная разница и за счет которой могут быть перенесены на будущие периоды неиспользованные налоговые кредиты и убытки.

Величина активов и обязательств по отложенному налогу определяется с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на дату окончания отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы. Активы по отложенному налогу могут быть зачтены против обязательств по отложенному налогу только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Акционерный капитал. Разрешенный к выпуску капитал представлен обыкновенными акциями.

Дивиденды, выплачиваемые акционерам, объявляются Советом директоров и одобряются годовым общим собранием акционеров.

Прибыль на акцию. Прибыль на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение периода. Прибыль или убыток в отношении акционеров Группы корректируются на сумму дивидендов, объявленных за период.

Признание выручки. Выручка от реализации услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Руководство Группы также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают определение срока полезного использования основных средств и оценку обесценения долгосрочных активов.

Сроки полезного использования основных средств. Основные средства амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. Руководство на каждую отчетную дату периодически пересматривает срок полезного использования и ликвидационную стоимость активов. Оценка проводится на основе текущего

Обесценение долгосрочных активов. Возмещаемые суммы единиц, генерирующих денежные средства, и индивидуальных активов определялись на основании наибольшей из двух величин: стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая будущие цены на нефть, прогнозируемые объемы добычи и маржу переработки, с учетом местных условий и обстоятельств. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов Группы.

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Следующие изменения к действующим МСФО стандартам и разъяснения КРМФО вступили в силу, начиная с 1 января 2014 г.:

- изменения, касающиеся критериев взаимозачета в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»,
- изменения в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении дополнительных раскрытий,
- разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи».

Изменения к действующим стандартам и новый КРМФО не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Следующие изменения к действующим МСФО стандартам и ежегодные усовершенствования вступили в силу, начиная с 1 июля 2014 г.:

- Изменения в МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.). Изменение разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты).

Изменения к действующим стандартам и ежегодные усовершенствования не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (выпущен в июле 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). В стандарте отражены все этапы проекта по финансовым инструментам, и он заменяет все предыдущие положения МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования к классификации и оценке, обесценению и учету хеджирования. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой.

Изменения в МСФО (IFRS) 11 – «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее) по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменения, внесенные в стандарт разъясняют порядок учета приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.

Изменения в МСФО (IAS) 16 – «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или позднее) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (IASB) определил, что применение подхода к расчету амортизации актива, основанного на выручке, не допускается, поскольку выручка, полученная от ведения деятельности с использованием актива, в основном, отражает факторы, отличные от принципа получения экономической выгоды, связанной с использованием актива.

МСФО (IFRS) 15 – Выручка по договорам с покупателями (выпущен в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или позднее). Новый стандарт вводит основополагающий принцип, при котором выручка должна быть признана в момент передачи товаров или оказания услуг заказчику по цене сделки. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а также скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы, понесенные по обеспечению выполнения договоров с покупателями, капитализируются и затем списываются в периоде, в котором получены выгоды от реализации контракта.

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 г. и применяются для годовых периодов, начиная с 1 января 2016 г.) в части учета долей в совместных предприятиях. Полная прибыль или убыток признаются инвесторами, только если неденежные активы представляют собой отдельный бизнес. Если активы не отвечают определению бизнеса, то прибыль или убыток признаются инвесторами только в части прочей доли инвестора в ассоциированной компании или совместном предприятии. Изменения применимы в случае, когда инвестор продает или вносит активы в ассоциированную компанию или совместное предприятие, но не в совместную деятельность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014 г. (выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. В МСФО (IFRS) 5 было уточнено, что изменение в порядке выбытия (переклассификация из категории «предназначенные для продажи» в «удерживаемые для распределения в пользу собственников» или наоборот) не означает изменения в плане продаж или распределения, и не должны учитываться как таковые. Поправка к МСФО (IFRS) 7 добавила руководство, чтобы помочь менеджменту определить условия выполнения критериев определения финансового актива, который был переведен в продолжающуюся деятельность, для целей раскрытия информации в финансовой отчетности согласно МСФО (IFRS) 7. Поправки также разъясняют отсутствие в МСФО (IFRS) 7 специального требования о раскрытии информации о взаимозачете в отчетности за промежуточные периоды, если только этого не требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34. Поправки к МСФО (IAS) 19 разъясняют, что решение относительно ставки дисконтирования, используемой для расчета пенсионных обязательств по окончании трудовой деятельности, основанной на доходности высококачественных корпоративных облигаций или государственных облигаций, должно быть основано на валюте, в которой номинированы обязательства, а не стране, в которой они возникают. МСФО (IAS) 34 требует наличие перекрестной ссылки от промежуточной финансовой отчетности на местонахождение «информации, раскрываемой в другом месте в промежуточном финансовом отчете».

«Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их незначительности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями.

В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

«Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние предприятия, являющиеся инвестиционными компаниями, по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия.

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

Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	62 781	59 667
Итого денежные средства и их эквиваленты	62 781	59 667

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. основная сумма денежных средств и их эквивалентов находилась в ОАО АКБ «Ак Барс Банк», ОАО «Газпромбанк» и ОАО «Сбербанк России».

Анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Рейтинг инвестиционного уровня	62 336	10 608
Рейтинг не инвестиционного уровня	-	47 472
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	445	1 586
Итого	62 781	59 667

Рейтинг инвестиционного уровня соответствует классификации в диапазоне от Aaa до Baa3 агентства Moody's, от AAA до BBB агентства Fitch и классификации в диапазоне от AAA до BBB агентства Standard&Poor's.

Примечание 7: Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Торговая дебиторская задолженность	143 942	114 415
Прочая финансовая дебиторская задолженность	7 420	4 504
За вычетом резерва под обесценение	(6 862)	(7 825)
Итого	144 500	111 095

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Движение по резерву под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	2014		2013	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Резерв под обесценение на 1 января	(7 436)	(389)	(6 814)	-
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	1 659	(696)	(622)	(389)
Резерв под обесценение на 31 декабря	(5 777)	(1 085)	(7 436)	(389)

Примечание 7: Дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	На 31 декабря 2014		На 31 декабря 2013	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Непросроченная и не обесцененная дебиторская задолженность	133 490	234	103 330	472
<i>Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность</i>				
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	264	1 003	227	209
- с задержкой платежа более 180 дней	4 411	5 098	3 422	3 434
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	4 675	6 101	3 650	3 643
<i>В индивидуальном порядке определенная как обесцененная (валовая сумма)</i>				
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	5 777	1 085	7 436	389
Итого дебиторская задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	5 777	1 085	7 436	389
За вычетом резерва под обесценение	(5 777)	(1 085)	(7 436)	(389)
Итого	138 165	6 335	106 980	4 115

Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Займы выданные (за вычетом резерва под обесценение в размере 784 176 тыс. руб. и 206 573 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. соответственно)	702	524 535
Депозитные сертификаты	958 761	625 750
Итого краткосрочные финансовые активы	959 463	1 150 285

Справедливая стоимость займов и дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

В приведенной ниже таблице представлен анализ кредитного качества банков, на счетах которых Группа держала депозитные сертификаты:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Рейтинг не инвестиционного уровня	338 088	460 512
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	620 673	165 237
Итого	958 761	625 750

Рейтинг инвестиционного уровня соответствует классификации в диапазоне от Aaa до Baa3 агентства Moody's, от AAA до BBB агентства Fitch и классификации в диапазоне от AAA до BBB агентства Standard&Poor's.

Примечание 9: Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Сырье и материалы	53 556	67 991
Товары	12 587	12 405
Готовая продукция и незавершенное производство	7 056	6 370
Покупные полуфабрикаты	1 010	2 450
Итого запасы	74 209	89 215

Примечание 10: Предоплата и прочие краткосрочные активы

Предоплата и прочие краткосрочные активы включают:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
НДС к возмещению	2 698	22 708
Авансы выданные	17 626	14 712
Предоплата по прочим налогам	540	1 551
Прочее	12 923	5 696
Предоплата и прочие краткосрочные активы	33 787	44 667

Примечание 11: Долгосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Займы и дебиторская задолженность:		
Депозитные сертификаты	-	80 419
Займы выданные	21 300	16 093
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	8 235 295	7 363 108
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9	9
Итого долгосрочные финансовые активы	8 256 604	7 459 628

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. долгосрочные депозитные сертификаты находились в банках, не имеющих внешнего кредитного рейтинга.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов примерно равна балансовой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов оценивается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на конец года.

Примечание 12: Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции в ассоциированные компании представлены следующим образом:

Наименование объекта инвестиций	Доля владения в процентах по состоянию на		Остаточная стоимость по состоянию на		Доля Группы в прибыли/(убытках) за	
	31 декабря		31 декабря			
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
ЗАО "ИПТ "Идея"	29,84	29,84	903 459	900 337	3 122	84 132
ЗАО "Алгоритм Плюс"	25,00	25,00	164 031	164 019	12	19
ООО "ЦТТ"	25,10	25,10	53 609	58 444	(4 835)	(3 815)
Прочие	36,86	36,86	159	1 214	(1 054)	990
Итого			1 121 258	1 124 013	(2 755)	81 326

Примечание 12: Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Ассоциированные компании осуществляют свою основную деятельность по месту их юридической регистрации. Основные ассоциированные компании осуществляют свою основную деятельность в Российской Федерации.

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные компании:

	2014	2013
Остаточная стоимость на 1 января	1 124 013	1 042 688
Доля в прибыли/(убытках) ассоциированных компаний	(2 755)	81 326
Остаточная стоимость на 31 января	1 121 258	1 124 013

Сокращенная финансовая информация по инвестициям в ассоциированные компании Группы представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014				За год, закончившийся 31 декабря 2013			
	ЗАО "ИПТ "Идея"	ЗАО "Алгоритм Плюс"	ООО "ЦТТ"	Прочие	ЗАО "ИПТ "Идея"	ЗАО "Алгоритм Плюс"	ООО "ЦТТ"	Прочие
Выручка/доходы по процентам	133 195	23 953	1 048	83 061	240 358	4 187	15 830	81 857
Чистая прибыль	10 463	47	(19 261)	(8 395)	281 945	75	(15 200)	2 685
Краткосрочные активы	1 665 515	262 965	197 489	45 347	1 759 504	260 517	217 887	85 635
Долгосрочные активы	2 303 466	428 150	232 076	207	2 098 435	396 983	17 313	48 028
Краткосрочные обязательства	123 219	34 997	2 693	51 124	53 688	1 429	2 356	128
Долгосрочные обязательства	2 170	-	213 289	-	88 150	-	-	948
								1 496

Примечание 13: Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Транс- порт- ные средства	Производ- ственный и хозяйствен- ный инвентарь	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2013	315 493	56 724	16 227	4 366	1 880	82 862	477 551
Поступление	25 316	5 584	-	-	-	12 800	43 699
Обесценение	(25 316)	-	-	-	-	-	(25 316)
Перевод между категориями в составе основных средств	1 345	6 690	4 764	-	-	(12 800)	-
Изменения в структуре группы	(4 510)	-	-	-	-	-	(4 510)
Выбытие	(121)	(1 396)	(3 136)	(15)	(245)	-	(4 914)
На 31 декабря 2013	312 206	67 602	17 855	4 351	1 635	82 862	486 510
Износ, истощение и амортизация							
На 1 января 2013	10 173	19 725	9 227	3 703	1 111	-	43 939
Амортизационные отчисления	4 587	8 148	1 967	140	433	-	15 276
Изменения в структуре группы	(928)	-	-	-	-	-	(928)
Выбытие	(58)	(689)	(2 347)	(15)	(245)	-	(3 355)
На 31 декабря 2013	13 774	27 185	8 847	3 828	1 299	-	54 932
Остаточная стоимость							
На 1 января 2013	305 320	36 998	7 000	663	770	82 862	433 614
На 31 декабря 2013	298 432	40 417	9 008	523	336	82 862	431 578
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2014	315 493	56 724	16 227	4 366	1 880	82 862	477 551
Поступление	2 121	-	-	-	-	4 193	6 314
Перевод между категориями в составе основных средств	95 550	(14 014)	3 224	191	1 010	(85 961)	-
Выбытие	(4 399)	(1 510)	(1 664)	(912)	-	-	(8 485)
На 31 декабря 2014	405 477	52 078	19 415	3 630	2 645	1 094	484 339
Износ, истощение и амортизация							
На 1 января 2014	13 774	27 185	8 847	3 828	1 299	-	54 932
Амортизационные отчисления	13 997	1 735	2 991	155	406	-	19 284
Выбытие	(4 178)	(1 208)	(1 052)	(635)	-	-	(7 073)
На 31 декабря 2014	23 593	27 711	10 786	3 348	1 705	-	67 143
Остаточная стоимость							
На 1 января 2014	298 432	40 417	9 008	523	336	82 862	431 578
На 31 декабря 2014	381 884	24 367	8 629	282	940	1 094	417 196

В обеспечение кредитов переданы основные средства – объекты недвижимости по адресу г. Казань, ул. Н. Ершова, дом 29, балансовая стоимость которых составляет 4 349 тыс. рублей на 31.12.2014 г.

Примечание 14: Налоги

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Текущий расход по налогу на прибыль	(18 811)	(10 080)
(Расходы)/доход по отложенному налогу на прибыль	(109 261)	95 955
(Расход)/доход по налогу на прибыль за год	(128 072)	85 875

Нижe представлена сверка между расходом по налогу на прибыль по ставке 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.: по ставке 20%) и суммой налога, определяемой путем умножения прибыли до налога на прибыль на ставку налогообложения, предусмотренную законодательством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль и вычета доли неконтролирующих акционеров	603 014	(180 184)
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(120 603)	-
Уменьшение в результате:		
Не подлежащих (вычету)/налогообложению (расходов)/доходов, нетто	(7 469)	85 875
(Расход)/доход по налогу на прибыль за год	(128 072)	85 875

Отложенный налог на прибыль отражает влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и этими же показателями, рассчитанными для налоговых целей. Активы (обязательства) по отложенному налогу относятся к следующим статьям:

	На 31 декабря 2014			На 31 декабря 2013		
	ОНА	ОНО	Чистые ОНА/ОНО	ОНА	ОНО	Чистые ОНА/ОНО
Финансовые вложения	55 818	(1 522 462)	(1 466 644)	34 716	(1 349 298)	(1 314 582)
Основные средства	11 338	(149)	11 189	11 183	(83)	11 100
Убытки прошлых лет	4 376	-	4 376	6 203	-	6 203
Дебиторская задолженность	30 870	-	30 870	5 127	-	5 127
Запасы	4 638	-	4 638	4 628	-	4 628
Прочие	24 920	-	24 920	6 136	-	6 136
Итого	131 960	(1 522 611)	(1 390 651)	67 991	(1 349 381)	(1 281 390)

Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть зачтен неиспользованный налоговый убыток/кредит.

У Группы нет никаких непризнанных потенциальных активов по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

Налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Налог на добавленную стоимость	7 149	3 289
НДФЛ	1 142	1 901
Страховые взносы	2 172	651
Налог на имущество	1 174	676
Прочее	114	282
Итого	11 751	6 798

Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам

Краткосрочная задолженность по кредитам в рублях представляет собой кредиты, предоставленные Группе российскими банками. На краткосрочные рублевые кредиты в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 10,62% до 22,43% на 31 декабря 2014 г. и от 9% до 12% на 31 декабря 2013 г.

Группа не применяет учет хеджирования и не имеет никакой программы хеджирования в отношении рисков изменения процентных ставок.

Справедливая стоимость обязательств существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Примечание 16: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Торговая кредиторская задолженность	75 793	90 572
Прочая кредиторская задолженность	401	970
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	76 194	91 542
Задолженность по заработной плате	21 811	21 635
Авансы, полученные от заказчиков	2 144	3 028
Итого нефинансовые обязательства	23 955	24 663
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	100 149	116 205

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. примерно равна их балансовой стоимости.

Примечание 17: Акционерный капитал

Авторизованный акционерный капитал. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. зарегистрированный акционерный капитал Группы состоял из 420 536 обладающих правом голоса акций, имеющих номинальную стоимость 100 рублей за одну акцию.

На 31 декабря 2014 г. 48,97% уставного капитала Компании принадлежало ОАО «Связьинвестнефтехим», находящемуся в полной собственности Правительства Татарстана.

Суммы к распределению среди акционеров. Основой для распределения прибыли среди акционеров служит неконсолидированная бухгалтерская отчетность Компании, составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО (см. Примечание 2). Отчетность Компании по российским стандартам бухгалтерского учета является основой для распределения прибыли среди акционеров. В соответствии с российским законодательством такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Однако законы и другие законодательные нормы, определяющие права акционеров на получение дивидендов, допускают различное юридическое толкование. Согласно российской бухгалтерской отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. прибыль текущего периода составляла 459 628 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. убыток составлял 24 153 тыс. руб.

Прибыль на акцию. Прибыль в расчете на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение периода. Прибыль или убыток в отношении акционеров материнской компании корректируются на сумму дивидендов, объявленных за период.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Убыток/(прибыль), причитающаяся акционерам Группы	475 614	(88 188)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук:	420 536	420 536
Убыток/(прибыль) на акцию (рублей)	1 131	(210)

Примечание 18: Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Выручка от реализации:		
Научно-исследовательских и опытно-промышленных работ	856 838	831 196
Нефтехимической продукции	264 651	246 763
Нефтепродуктов	122 355	203 665
Прочая выручка	13 610	6 047
Итого	1 257 454	1 287 671

Примечание 19: Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Материалы и компоненты, использованные в производстве	971 879	1 049 417
Затраты на оплату труда	137 733	157 494
Амортизация основных средств	11 933	8 646
Прочие расходы	48 694	18 670
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(868)	2 148
Итого	1 169 371	1 236 375

Примечание 20: Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Затраты на оплату труда	35 770	29 584
Транспортные расходы	80 878	30 204
Амортизация основных средств	7 351	6 629
Материалы и компоненты, использованные в общехозяйственных целях	8 286	6 982
Услуги общехозяйственного характера	9 285	7 796
Обесценение и списание дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	131 608	7 826
Списание кредиторской задолженности	(84)	(2 161)
Прочие расходы	795	359
Итого	273 889	87 219

Примечание 21: Прибыль/(убыток) от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Списание и обесценение финансовых активов	(447 512)	(116 111)
Обесценение основных средств	-	(25 316)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	6 403	(117)
Итого	(441 109)	(141 544)

Примечание 22: Доходы и расходы по процентам

Доходы по процентам состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Депозитные сертификаты и расчетные счета	73 100	49 142
Займы выданные	41 511	38 399
Итого	114 611	87 542

Расходы по процентам состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Банковские кредиты и займы	13 745	10 652
Эффект от дисконтирования по финансовым инструментам	5 394	8 348
Итого	19 139	19 000

Примечание 23: Прочие доходы/(расходы), нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Списание материально-производственных запасов	(2 981)	(15 456)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(7 526)	(4 371)
Благотворительность	(751)	(1 706)
Прибыли/убытки прошлых лет	43 349	(426)
Прочие доходы и расходы	(22 233)	(10 282)
Итого	9 858	(32 241)

Примечание 24: Операции со связанными сторонами

В ходе текущей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с аффилированными лицами, директорами, государственными учреждениями и прочими связанными сторонами.

Ассоциированные компании и прочие связанные стороны

Сальдо расчетов с ассоциированными компаниями и прочими связанными сторонами Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. включает следующие статьи:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Активы		
Долгосрочные финансовые активы	8 235 295	7 363 108
Дебиторская задолженность	7 254	14 363
Займы выданные	30 972	14 504
Краткосрочная задолженность связанных сторон	8 273 522	7 391 975
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	10 370	7 969
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	10 370	7 969

Выручка от реализации научно-исследовательских, опытно-промышленных работ и нефтехимической продукции связанным сторонам за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. составила 203 906 тыс. руб. и 90 415 тыс. руб. соответственно.

Примечание 24: Операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. ключевым управленческим персоналом Группы было получено вознаграждение в сумме 18 966 тыс. руб. и 6 981 тыс. руб. соответственно.

Примечание 25: Условные и договорные обязательства

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство Компании создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Налогообложение. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация соответствующего законодательства руководством Группы применительно к операциям и хозяйственной деятельности Группы может быть оспорена соответствующими регулирующими органами. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались.

Условные факты и обязательства правового характера. Группа является стороной в судебных разбирательствах по ряду претензий и исков, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. В настоящее время исход этих событий, судебных процессов и прочих разбирательств не может быть определен. Группа начисляет обязательства по всем известным потенциальным обязательствам, если существует высокая вероятность убытка и сумма убытка может быть оценена с достаточной степенью точности. Основываясь на имеющейся информации, руководство считает, что существует низкий риск того, что будущие расходы, связанные с известными потенциальными обязательствами, окажут существенное негативное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Гарантии. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа не имела обязательств по гарантиям.

Примечание 26: Основные дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2014 г. в состав Группы входят нижеперечисленные основные дочерние предприятия. Если не указано иное, акционерный капитал приведенных далее компаний состоит исключительно из обыкновенных акций, принадлежащих непосредственно Группе. При этом прямая доля участия Группы равнозначна принадлежащему ей праву голоса. Предприятия осуществляют свою основную деятельность по месту их юридической регистрации. Основные дочерние предприятия осуществляют свою основную деятельность в Российской Федерации.

Наименование организации	Основная деятельность	На 31 декабря 2014		На 31 декабря 2013	
		Доля участия Группы, %	Неконтролирующая доля участия, %	Доля участия Группы, %	Неконтролирующая доля участия, %
ОАО «НИИнефтепромхим»	Научно-исследовательские работы	57,65	42,35	57,65	42,35
ООО «Пикник»	Реализация нефтепродуктов	100,00	0,00	80,00	20,00
ООО «Химик»	Сдача имущества в аренду	100,00	0,00	100,00	0,00

Общая неконтролирующая доля участия за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., составляет 672 тыс. руб. и полностью приходится на ОАО «НИИнефтепромхим». Общая неконтролирующая доля участия за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., составила 6 120 тыс. руб. и полностью приходится на ОАО «НИИнефтепромхим» и ООО «Пикник».

На 31 декабря 2014 г. накопленная неконтролирующая доля участия в ОАО «НИИнефтепромхим» составляла 780 тыс. руб. На 31 декабря 2013 г. накопленная неконтролирующая доля участия в ОАО «НИИнефтепромхим» и ООО «Пикник» составляла 1 713 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. существенная неконтролирующая доля участия приходилась на ОАО «НИИнефтепромхим». Обобщенная финансовая информация по ОАО «НИИнефтепромхим» представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Краткосрочные активы	256 437	225 693
Долгосрочные активы	18 201	20 302
Краткосрочные обязательства	(256 734)	(222 694)
Доход	1 125 191	1 079 365
Убыток/прибыль	(1 587)	4 360

Примечание 27: Управление финансовыми рисками

Цели и политика управления финансовыми рисками

К представленным ниже статьям финансовой отчетности применялась учетная политика в области финансовых инструментов, описанная в Примечании 3:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Финансовые активы		
Краткосрочные		
Денежные средства и их эквиваленты	62 781	59 667
Дебиторская задолженность	144 500	111 095
Краткосрочные финансовые активы	959 463	1 150 285
Долгосрочные		
Долгосрочные финансовые активы	8 256 604	7 459 628
Итого финансовые активы	9 423 348	8 780 673
Финансовые обязательства		
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(76 194)	(91 542)
Краткосрочные кредиты и займы	(158 052)	(109 647)
Итого финансовые обязательства	(234 246)	(201 190)

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков (включая ценовой риск), кредитных рисков и риска ликвидности. Политика Группы по управлению рисками фокусируется на непредсказуемости финансовых рынков с целью минимизации потенциального отрицательного эффекта на финансовое положение Группы. Группа ввела систему управления риском и разработала процедуры по измерению, оценке и мониторингу рисков, а также подборке соответствующих технологий управления рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск или неопределенность, возникающие в результате возможных изменений рыночных цен, и влияния таких изменений на будущие результаты деятельности предприятия.

Группа подвержена воздействию риска изменения стоимости ценных бумаг.

Риск изменения стоимости ценных бумаг

Группа подвержена изменениям стоимости долевых ценных бумаг в составе финансовых активов Группы, которые в консолидированном бухгалтерском балансе классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи или как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков (см. Примечания 8, 11). По состоянию на 31 декабря 2014 г., если бы котировки ценных бумаг в составе финансовых активов Группы по данным ММВБ-РТС уменьшились на 10%, при отсутствии изменений по всех других показателях, прибыль до налогообложения за указанный период уменьшилась бы на 825 660 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы котировки ценных бумаг в составе финансовых активов Группы по данным ММВБ-РТС уменьшились на 10%, при отсутствии изменений во всех других показателях, прибыль до налогообложения за указанный период уменьшилась бы на 731 749 тыс. руб.

Группа не подвержена воздействию других рыночных рисков (процентный риск, валютный риск).

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитный риск Группы ограничивается балансовой стоимостью финансовых активов, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, депозитным сертификатам, займам выданным и векселям к получению, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность.

В отношении кредитных рисков, связанных с дебиторской задолженностью, проводится систематический мониторинг, где также учитывается финансовое положение контрагента, предыдущий опыт сотрудничества и прочие факторы. Руководство систематически пересматривает результаты анализа дебиторской задолженности по срокам погашения и использует данную информацию для расчета величины резерва под обесценение. Группа работает с различными контрагентами, но при этом основная часть продаж осуществляется для основных крупных клиентов. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Группа проводит непрерывную оценку и мониторинг риска невыполнения обязательств.

Кроме того, в рамках мероприятий по управлению денежными средствами и кредитными рисками Компания регулярно оценивает кредитоспособность финансовых институтов и банковских организаций, где Компания хранит свои денежные средства.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить в максимально возможной степени способность Группы постоянно поддерживать достаточный уровень ликвидности для своевременного урегулирования своих обязательств, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы. Управляя риском ликвидности, Группа поддерживает необходимые объемы денежных средств и кредитных средств, осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам.

Группа разрабатывает различные финансовые планы (ежемесячные, квартальные, годовые), которые позволяют быть уверенными в том, что Группа имеет достаточно наличных средств, чтобы покрыть ожидаемые операционные расходы, финансовые обязательства и обеспечить инвестиционную деятельность в течение 30 или более дней.

Все финансовые обязательства Группы представлены производными финансовыми инструментами.

В таблицах ниже представлена краткая информация о сроках погашения финансовых обязательств:

На 31 декабря 2014	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	158 052	-	-	-	158 052
Торговая и прочая кредиторская задолженность	76 194	-	-	-	76 194
На 31 декабря 2013	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	109 647	-	-	-	109 647
Торговая и прочая кредиторская задолженность	91 542	-	-	-	91 542

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость. Справедливая стоимость это такая цена, которая будет уплачена за проданный актив или потрачена на погашение обязательства в обычных условиях между участниками рынка на дату совершения сделки. Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся рыночной информации и других надлежащих методов оценки.

Различные уровни иерархии справедливой стоимости показаны ниже:

Уровень 1. Оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки. Для Группы исходные данные первого уровня включают финансовые активы, предназначенные для торговли, которые активно обращаются на рынке.

Уровень 2. Оценка с использованием исходных данных, не являющихся котируемыми ценами, относящимися к 1 Уровню, которые, прямо или косвенно, являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства. Исходные данные 2-го уровня по Группе включают доступные рыночные показатели, которые применяются к ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи.

Уровень 3. Оценка с использованием ненаблюдаемых исходных данных в отношении актива или обязательства. Такие данные включают предположения Группы относительно допущений, которые использовал бы участник рынка при определении цены на данный актив или обязательство.

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	На 31 декабря 2014				На 31 декабря 2013			
	Уровень 1	Уро- вень 2	Уро- вень 3	Итого текущая стоимость	Уровень 1	Уро- вень 2	Уро- вень 3	Итого текущая стоимость
Инвестиции, предназначенные для торговли	8 235 295	-	-	8 235 295	7 363 108	-	-	7 363 108
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	9	9	-	-	9	9
Итого	8 235 295	-	9	8 235 304	7 363 108	-	9	7 363 116

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3 на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Использованные исходные данные
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	9	Метод чистых активов	Публичная финансовая отчетность в соответствии с МСФО
Итого	9		

За год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2013 гг. не было изменений в оценочной модели определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3.

В 2014 г. не было перемещений активов между Уровнями 1, 2 и 3.

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Активы и обязательства, которые не учитываются по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается

Расшифровка справедливой стоимости по уровням в иерархии и текущая стоимость активов и пассивов, для которых невозможно вычислить справедливую стоимость, представлена ниже:

	На 31 декабря 2014				На 31 декабря 2013			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	62 781	-	-	62 781	59 667	-	-	59 667
Дебиторская задолженность	-	-	144 500	144 500	-	-	111 095	111 095
Финансовые активы	-	-	980 763	980 763	-	-	1 246 796	1 246 796
Итого активы	62 781	-	1 125 263	1 188 044	59 667	-	1 357 890	1 417 557
Обязательства								
Займы и кредиты	-	-	(158 052)	(158 052)	-	-	(109 647)	(109 647)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(76 194)	(76 194)	-	-	(91 542)	(91 542)
Итого обязательства	-	-	(234 246)	(234 246)	-	-	(201 190)	(201 190)

Оценка справедливой стоимости на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Управление капиталом

В области управления капиталом Группа ставит своей целью обеспечить высокий кредитный рейтинг и надлежащий коэффициент достаточности капитала, что необходимо для ведения непрерывной хозяйственной деятельности и увеличения акционерной стоимости. Группа управляет структурой капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий.

Группа рассматривает капитал и задолженность как основные элементы процесса управления капиталом. Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может корректировать выплату дивидендов акционерам, пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты или продавать непрофильные активы.

Группа осуществляет контроль над капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств.

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Заемные средства Группы	158 052	109 647
Краткосрочные кредиты и займы	158 052	109 647
Собственные чистые активы Группы	9 432 242	8 956 628
Соотношение собственных и заемных средств, % (Заемные средства Группы/ Собственные чистые активы Группы)	2%	1%