

Консолидированная финансовая отчетность
и отчет независимых аудиторов
ООО «Группа Компаний ЭФЭСк»
31 декабря 2014 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Участникам
ООО «Группа компаний ЭФЭСк»*

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО «Группа компаний ЭФЭСк» и его дочерних компаний, состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 годов, консолидированных отчетов о совокупном доходе, консолидированных отчетов об изменениях в капитале и консолидированных отчетов о движении денежных средств за 2014, 2013 годы, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Сведения об аудируемом лице: ООО «Группа компаний ЭФЭСк», место нахождения: Россия, 188459, Ленинградская область, Кингисеппский район, дер. Вистино, ул. Ижорская, д. 29/4, пом.5, ОГРН 1094707000299.

Сведения об аудиторе: ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ», ОГРН 1027801534793 от 24 сентября 2002 года, место нахождения: Россия, 194021, г. Санкт-Петербург, ул. Политехническая, д. 24, член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных аудиторов», свидетельство № 12-0028 от 25 июля 2012 г. (протокол № 206 от 25.07.2012 г., ОРНЗ 11202025612).

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ООО «Группа компаний ЭФЭСк» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которая, по мнению руководства, требуется для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас действовать в соответствии с нормами профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что данная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке указанных рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление финансовой отчетности с тем, чтобы разработать соответствующие аудиторские процедуры, но не с целью выражения мнения об

эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку уместности применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для формирования нашего мнения.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2013 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудитора Группы, и мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении количества запасов на данную дату с помощью других аудиторских процедур.

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении размера оценочных затрат по договорам на строительство, поскольку Группа не предоставила данную информацию в наше распоряжение. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимо ли корректировать финансовые результаты, если оценка затрат на строительство по состоянию на 31 декабря 2014 года превышает размер контрактной выручки в разрезе каждого договора.

Мы не смогли получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении того, что все компании, входящие в Группу, в конечном счете контролировались одними и теми же учредителями как до, так и после объединения бизнеса, и этот контроль не являлся временным. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить правомерность применения метода консолидации для целей подготовки настоящей финансовой отчетности, изложенного в Примечании 3.1 «Дочерние компании».

По состоянию на 31 декабря 2014 года отрицательные чистые активы Группы составили 2 592 786 тысяч рублей. В ходе своей деятельности Группа активно осуществляет операции со связанными сторонами, информация по которым представлена в Примечании 28 «Операции со связанными сторонами». В случае если Группа не сможет договориться со своими связанными сторонами о пролонгации или реструктуризации своей задолженности, то будет существовать значительная неопределенность в отношении возможности Группы реализовывать активы и выполнять обязательства в ходе нормальной деятельности, и, как следствие, продолжать свою операционно-хозяйственную деятельность в обозримом будущем.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Группа компаний ЭФЭСк» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 годов, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014, 2013 годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности ООО «Группа компаний ЭФЭСк» и его дочерних компаний, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в Примечании 1.3 «Экономическая зависимость от учредителей» данной финансовой отчетности. Приобретение ООО «Группа компаний ЭФЭСк» дочерних компаний под общим контролем привело к возникновению задолженности перед учредителями в размере 683 879 тысяч рублей, неоплаченной по состоянию на конец отчетного периода. Также, по состоянию на 31 декабря 2014 года ООО «Группа компаний ЭФЭСк» не выплатила дивиденды учредителям в размере 295 955 тыс. руб. Учитывая данный факт, а также отрицательные чистые активы на 31 декабря 2014 года, ООО «Группа компаний ЭФЭСк» и ее дочерние компании экономически зависимы от своих учредителей. Возможность реализовывать активы и исполнять обязательства в ходе своей нормальной операционно-хозяйственной деятельности, во многом, зависит от желания и возможности учредителей продолжать оказывать ООО «Группа компаний ЭФЭСк» и ее дочерним компаниям финансовую и иную помощь.

Ведущий аудитор

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»

Глевицкий Андрей Анатольевич



По доверенности № 8 от 25.02.2015г.
квалификационный аттестат аудитора
№ 02-000323 от 11.12.2012
(протокол № 218 от 11.12.2012)
выдан на неограниченный срок

22 мая 2015 г.



Содержание

Отчет независимых аудиторов	
Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях капитала	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2014 тыс. руб.	31 декабря 2013 тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные			
Основные средства	6	807 421	1 223 046
Нематериальные активы		721	992
Авансы за основные средства		-	7 096
Отложенные налоговые активы	15	692 592	1 145 963
Гудвил	30	382 079	-
		1 882 813	2 377 097
Оборотные			
Запасы	7	3 088 013	2 549 442
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	6 121 193	8 974 597
Выданные займы	10	1 144 535	2 665 877
Текущие налоговые активы		7 792	5 673
Прочие текущие активы	11	692 665	937 114
Денежные средства и их эквиваленты	12	64 837	173 323
		11 119 035	15 306 025
Всего Активы		13 001 848	17 683 122

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2014 тыс. руб.	31 декабря 2013 тыс. руб.
Капитал			
Уставный капитал	13	1 000	1 000
Резерв приобретения		(2 062 984)	(2 062 984)
Нераспределенная прибыль		(530 802)	(34 545)
Всего Капитал		(2 592 786)	(2 096 529)
Обязательства			
Долгосрочные			
Кредиты и займы	14	2 532 467	213 318
		2 532 467	213 318
Текущие			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	11 093 824	12 355 034
Кредиты и займы	14	1 668 698	6 269 013
Текущие налоговые обязательства		-	97 156
Прочие обязательства	17	299 645	845 130
		13 062 167	19 566 333
Всего Обязательства		15 594 634	19 779 651
Всего Капитал и Обязательства		13 001 848	17 683 122

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 18 мая 2015 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Мазо А.В.

Рудакова С.А.

Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Прим.	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Выручка	18	10 710 461	14 836 000
Себестоимость	19	(10 083 711)	(14 412 031)
Валовая прибыль		626 750	423 969
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(629 666)	(713 022)
Чистые операционные расходы	21	(161 728)	(227 723)
Операционная прибыль		(164 644)	(516 776)
Процентные доходы		194 595	139 772
Финансовые расходы	22	(41 092)	(47 179)
Прибыль до налогообложения		(11 141)	(424 182)
Расход по налогу на прибыль	23	(571 340)	643 900
Прибыль за отчетный год		(582 481)	219 717
Итого совокупный доход за отчетный год		(582 481)	219 717

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	(11 141)	(424 182)
Поправка на:		
Амортизацию	337 783	324 984
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	146 765	(10 409)
Проценты по кредитам и займам	714 260	951 003
Проценты по договорам финансовой аренды	24 385	36 801
Изменение резерва по обесценению выданных займов	12 825	11 887
Процентные доходы	(194 595)	(131 888)
	1 030 282	758 196
(Увеличение) / уменьшение запасов	(538 571)	(51 174)
(Увеличение) / уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	2 054 856	(244 003)
(Увеличение) / уменьшение прочих текущих активов	244 449	267 236
Увеличение / (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	(1 014 844)	1 346 679
Увеличение / (уменьшение) прочих текущих активов	(545 485)	409 879
	1 230 687	2 486 814
Оплаченные проценты	(11 141)	(951 158)
Оплаченный налог на прибыль	337 783	(27 454)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	146 765	1 508 203

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(154 758)	(321 232)
Займы, предоставленные другим организациям	(466 261)	(2 294 361)
Возврат займов, предоставленных другим организациям	965 448	1 503 362
Проценты полученные	-	82 699
Приобретение дочерних компаний, нетто	(444)	-
Продажа дочерних компаний, нетто	(127)	-
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности	343 858	(1 029 532)
Финансовая деятельность		
Поступление кредитов и займов	2 808 300	17 023 855
Погашение кредитов и займов	(4 099 702)	(18 143 108)
Чистое уменьшение обязательств по финансовой аренде	344 413	185 311
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	(946 989)	(933 942)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных и приравненных к ним средств	(108 486)	(455 272)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	173 323	628 595
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	64 837	173 323

Консолидированный отчет об изменениях капитала

	Уставный капитал	Резерв приобретения	Нераспре- деленная прибыль	Всего Капитал
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Остаток по состоянию на 1 января 2014 года	1 000	(2 062 984)	(34 545)	(2 096 529)
Прибыль за год	-	-	(582 481)	(582 481)
Итого совокупный доход за период	-	-	(582 481)	(582 481)
Дивиденды	-	-	86 224	86 224
Операции с участниками	-	-	86 224	86 224
Остаток по состоянию на 31 декабря 2014 года	1 000	(2 062 984)	(530 802)	(2 592 786)

Консолидированный отчет об изменениях капитала (продолжение)

	Уставный капитал	Резерв приобретения	Нераспре- деленная прибыль	Всего Капитал
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Остаток по состоянию на 1 января 2013 года	1 000	(2 062 984)	(628 291)	(2 690 275)
Прибыль за год	-	-	219 717	219 717
Итого совокупный доход за период	-	-	219 717	219 717
Дивиденды	-	-	374 029	374 029
Операции с участниками	-	-	374 029	374 029
Остаток по состоянию на 31 декабря 2013 года	1 000	(2 062 984)	(34 545)	(2 096 529)

1. Введение

1.1 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности ООО «Группа компаний ЭФЭСк» (далее «Общество») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») являются:

- строительство линий электропередач всех классов напряжения;
- выполнение комплекса строительно-монтажных работ по ремонту и строительству зданий и сооружений, внешних и внутренних инженерных и электрических сетей, сетей связи.

Общество было зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации в форме общества с ограниченной ответственностью. Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 188459, Ленинградская область, Кингисеппский район, дер. Вистино, ул. Ижорская, д. 29/4, пом. 5.

По состоянию на 31 декабря 2014 года участниками Общества являлись Акционерное общество Интератис Инжиниринг АГ, владевшее 26% уставного капитала Общества, ООО «Энергострой», владевшее 37% уставного капитала Общества, а также 3 физических лица.

Конечными бенефициарами являются 5 физических лиц. Ни одно физическое лицо не контролирует Группу, поскольку ни один конечный владелец не владеет более чем 50% долей голосующих акций либо иным образом управляет финансовой и операционной политикой Группы.

Средняя численность сотрудников Группы в 2013 году составила 1 854 (в 2013: 4 417).

Список основных дочерних компаний представлен в Примечании 32 «Основные дочерние компании».

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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.

Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику. Руководство определяло 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 базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Несмотря на то, что настоящая финансовая отчетность отражает оценку Руководства Группы ожидаемых будущих денежных потоков, скорректированных с учетом финансового кризиса, на данном этапе надежная оценка будущего влияния кризиса на финансовое состояние Группы не может быть сделана Руководством. Таким образом, экономическая обстановка в будущем может существенно отличаться от текущей оценки Руководства.

1.3 Экономическая зависимость от учредителей

Группа не осуществила окончательный расчет за приобретенные доли в дочерних компаниях. По состоянию на 31 декабря 2014 года задолженность по приобретенным дочерним компаниям составляет 683 879 тыс. руб. Также, по состоянию на 31 декабря 2014 года, Группа не выплатила дивиденды учредителям в размере 295 955 тыс. руб. Вместе с тем, по итогам трех отчетных периодов подряд стоимость чистых активов Группы является отрицательной. В связи с этим, возможность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем зависит от желания и возможности учредителей, в случае необходимости, взыскать задолженность за доли в дочерних компаниях. Руководство Группы не располагает информацией о желании учредителей истребовать задолженность.

2. Принципы составления финансовой отчетности

2.1 Применяемые стандарты

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – “МСФО”), утвержденных и опубликованных Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – “СМСФО”). Финансовые отчетности Общества и его дочерних компаний, на основе которых подготовлена данная консолидированная финансовая отчетность, составляются на основе единой учетной политики.

2.2 Допущение о непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Группы, которое предусматривает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычного осуществления хозяйственной деятельности Группой.

2.3 Принципы оценки финансовых показателей

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической или амортизируемой стоимости.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.

2.4 Функциональная валюта и валюта отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль. Функциональной валютой компаний Группы в России является российский рубль. Российский рубль был определен в качестве функциональной валюты как валюта, отражающая экономическую сущность и основные события и обстоятельства, определяющие деятельность Группы в России.

Все данные финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч.

2.5 Основные допущения и оценочные значения

Подготовка финансовой отчетности согласно МСФО требует от руководства применения суждений, допущений и оценок, которые влияют на применение учетной политики и на отражение в финансовой отчетности сумм активов и обязательств, доходов и расходов. Оценочные значения и связанные с ними допущения, основывающиеся на историческом опыте и других факторах, считающихся обоснованными в данных обстоятельствах, служат основой для принятия решений об определении балансовой стоимости активов и обязательств, стоимость которых не может быть определена из других надежных источников. Несмотря на то, что оценочные значения основываются на наиболее полном понимании руководством текущей ситуации, реальные результаты в конечном итоге могут отличаться от принятых оценок.

Информация в отношении основных допущений и оценочных значений в применении учетной политики раскрыта в следующих примечаниях:

- Обеспечение торговой и прочей дебиторской задолженности, описанное в Примечании 8 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- Признание отложенных налоговых активов, описанное в Примечании 3.15 «Налогообложение»;

3. Основные принципы учетной политики

Ниже изложены основные принципы учетной политики Группы, использовавшиеся при составлении данной финансовой отчетности, которые последовательно применялись в предыдущие годы.

3.1 Дочерние компании

Дочерними компаниями называются компании, которые находятся под контролем Группы. Контроль определяется наличием у Группы возможности оказывать, прямо или опосредованно, значительное влияние на финансовую и хозяйственную политику дочерних компаний, а также возможности получать прибыль от их деятельности. При необходимости учетная политика дочерних компаний была изменена с целью соответствия политике, принятой Группой.

На момент приобретения Обществом своих дочерних компаний все компании находились под контролем тех же бенефициаров, что и Общество как до, так и после приобретения. При этом, данный контроль не является переходящим. Соответственно, указанные сделки являлись сделками между компаниями, находящимися под общим контролем, и в соответствии с МСФО (IFRS) 3.2(с) «Объединения бизнеса» не подпадают под действие указанного стандарта. При подготовке консолидированной финансовой отчетности Общество применяло метод объединения интересов, поскольку указанные сделки осуществлялись со связанными сторонами и не имели экономического смысла с точки зрения Общества.

Статьи финансовой отчетности объединяющихся компаний за отчетный период, в котором произошло объединение под общим контролем, отражаются в консолидированной финансовой отчетности, как если бы объединение произошло с момента возникновения общего контроля.

Приобретение дочерних компаний под общим контролем учитывается следующим образом:

- a) стоимость чистых активов объединяющихся компаний консолидируется с использованием их балансовой стоимости, определенной в соответствии с МСФО, по которой эти активы включались предыдущим собственником в его консолидированную финансовую отчетность. Учетные политики дочерних компаний корректируются по мере необходимости для приведения их в соответствие с учетной политикой, применяемой Группой;
- b) превышение доли покупателя в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения во время существования общего контроля не признается;
- c) разница между стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов, определенных с использованием принципов, изложенных в пункте (a) выше, и уплаченным вознаграждением учитывается в составе капитала по статье «Резерв приобретения»;
- d) сравнительные данные в финансовой отчетности представлены с использованием принципов, изложенных в пункте (a) выше, как если бы компании были объединены на самую раннюю отчетную дату, представленную в отчетности, если только общий контроль над приобретаемыми компаниями не возник на более позднюю дату.

Консолидированный отчет о совокупном доходе включает в себя результаты каждой из компаний начиная с самого раннего периода, представленного в консолидированной финансовой отчетности, независимо от даты приобретения, либо с даты возникновения общего контроля над приобретаемыми компаниями, в зависимости от того, какой период короче.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.2 Операции, исключенные в процессе консолидации

Внутригрупповые балансы и операции, а также нереализованная прибыль от внутригрупповых операций, исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль от операций с объединениями и совместно контролируемые компании исключается до размера долевого участия Группы в данной компании. Нереализованная прибыль от операций с объединениями исключается согласно инвестициям в данное объединение. Нереализованные расходы исключаются таким же образом, как и нереализованные доходы, за исключением случаев обесценения.

3.3 Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в отчете о совокупном доходе.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4 Основные средства

Объекты основных средств отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного резерва под обесценение. Историческая стоимость включает в себя все затраты, напрямую связанные с приобретением основного средства. В стоимость основного средства, создаваемого собственными силами, включается стоимость материалов, напрямую относимая к данному основному средству заработанная плата сотрудников, а также соответствующая доля производственных накладных расходов. В том случае, если объект зданий, сооружений и оборудования состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты зданий, сооружений и оборудования.

Последующие затраты отражаются в составе актива или признаются как отдельный актив только в том случае, когда вероятность получения Группой будущих экономических выгод, связанных с данным объектом, достаточно высока, и стоимость объекта может быть достоверно оценена. Все другие затраты отражаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения.

Амортизация включается в отчет о совокупном доходе по прямолинейному методу на протяжении срока полезного использования каждого отдельного объекта. Начисление амортизации начинается с даты приобретения или, в отношении объектов, созданных собственными силами, с даты готовности объекта к использованию. Приблизительный срок полезного использования указан ниже:

Здания и сооружения	10-55 лет
Машины и оборудование	9-15 лет
Транспортные средства	3-6 лет
Прочее оборудование	6-12 лет

Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются на каждую дату составления баланса и в результате могут быть изменены.

3.5 Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно, учитываются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В стоимость приобретенных нематериальных активов включается сумма затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования начисляется линейным методом в течение всего срока полезного использования. Начисление амортизации нематериальных активов начинается с первого числа месяца готовности к эксплуатации и прекращается с первого числа месяца выбытия или с момента, когда актив может быть классифицирован в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Сроки полезного использования нематериальных активов и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из: стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.6 Лизинг у арендатора

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, получаемые по договорам финансовой аренды, принимаются к учету в сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или дисконтированной стоимости лизинговых платежей на дату начала лизинга, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Аналогичная сумма признается в качестве обязательства по финансовой аренде.

Последующий учет активов, полученных по договорам финансовой аренды, соответствует учету аналогичных активов, приобретенных по договорам купли-продажи. Сумма финансовых обязательств уменьшается вместе с уплатой лизинговых платежей за вычетом процентной составляющей, отражаемой как финансовые расходы. Финансовый расход по лизингу рассчитывается на основе фиксированной годовой ставки процента, применяемой к оставшейся части финансовых обязательств.

Платежи по операционной аренде отражаются как расход в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение срока действия договора.

3.7 Договоры на строительство

Договоры на оказание услуг, заключаемые Группой, устанавливают фиксированную стоимость за выполнение проекта.

Выручка, признаваемая по таким договорам, отражает результат выполнения договора за год и оценивается по справедливой стоимости получаемого вознаграждения. Как только результат договора может быть надежно оценен, доходы и расходы по договору признаются в отчете о прибыли и убытках, в пропорции к степени завершенности работ на отчетную дату.

Степень завершенности работ по любому из договоров на оказание услуг измеряется Группой с учетом всей доступной на отчетную дату информации. Договоры на услуги обычно содержат этапы, на которые разбиты выполняемые по проекту работы. Максимальная сумма выручки, подлежащая признанию по каждому этапу, определяется путем оценки соответствующей справедливой стоимости каждого этапа, т.е. путем сопоставления общей ожидаемой выручки по данному договору с доходом, ожидаемым от выполнения определенного этапа.

Степень завершенности и соответствующая сумма выручки определяется пропорционально сумме текущих затрат к расчетной величине общих затрат (данный способ иногда называется «текущие затраты к общим затратам»). Любой ожидаемый убыток по отдельным договорам признается сразу в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках. Валовая сумма к получению от покупателей признается как актив по всем контрактам где понесенные затраты плюс признанная прибыль (за вычетом признанных убытков) превышает сумму подписанных актов. Валовая сумма к возврату покупателям признается как обязательство по договорам, где сумма подписанных актов превышает понесенные затраты плюс признанную прибыль (за вычетом убытков).

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.8 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежную наличность, текущие счета в банках и депозиты до востребования.

3.9 Финансовые инструменты

Группа классифицирует финансовые инструменты по следующим категориям: предоставленные займы, дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Руководство Группы осуществляет классификацию финансовых инструментов в определенную категорию в момент первоначального признания, в зависимости от целей приобретения финансового инструмента. Группа оценивает правильность произведенной классификации финансовых инструментов в каждую отчетную дату, в которую такая оценка возможна.

Финансовые активы и обязательства отражаются на балансе Группы в момент возникновения контрактных отношений по данному инструменту. Стандартные контракты по приобретению финансовых инструментов отражаются в учете в момент осуществления расчетов. Первоначальная оценка финансовых инструментов осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы, которые можно напрямую отнести к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства. Оценка обесценения финансовых инструментов осуществляется как минимум на каждую отчетную дату вне зависимости от наличия признаков обесценения.

Предоставленные кредиты и дебиторская задолженность

Предоставленные кредиты и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с определенными или определяемыми платежами, не котирующимися на активном рынке и возникающими в результате предоставления денежных средств, товаров или услуг заемщику в отсутствие намерения об их продаже. Последующая оценка предоставленных кредитов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Любое изменение стоимости отражается в отчете о совокупном доходе.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

К инвестициям, удерживаемым до погашения, относятся производные финансовые инструменты с фиксированным сроком погашения, в отношении которых Группа имеет намерение и возможность удерживать их до срока погашения.

Последующая оценка инвестиций, удерживаемых до погашения, осуществляется по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение, который рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки. Последующие изменения в стоимости отражаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток

В данную категорию включаются две подкатегории: финансовые инструменты, предназначенные для торговли, и финансовые инструменты, определенные в момент их первоначального признания как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовый актив или обязательство классифицируется в данную категорию в случае намерения его приобретения или реализации в краткосрочной перспективе, или, если данный инструмент является частью единого портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, для которых существует подтвержденная история их реализации, с целью получения краткосрочной прибыли.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.9 Финансовые инструменты (продолжение)

Последующая оценка финансовых инструментов, включенных в данную категорию, производится по справедливой стоимости, изменение которой отражается в отчете о совокупном доходе. Финансовые активы, изначально определенные как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, впоследствии не могут быть переклассифицированы в другую категорию.

Справедливая стоимость всех финансовых инструментов определяется как котируемая рыночная цена по инструменту по состоянию на отчетную дату, включая любые издержки по сделке. В случае недоступности рыночной цены справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием альтернативных методов определения цены или с использованием метода приведения денежных потоков. В случае использования метода приведения денежных потоков справедливая стоимость финансовых инструментов определяется руководством Группы с использованием рыночной ставки дисконтирования по аналогичным финансовым инструментам. Справедливая стоимость некотируемых производных финансовых инструментов оценивается Группой в сумме возможного возмещения или уплаты при досрочном закрытии договора на отчетную дату, принимая во внимание текущую конъюнктуру рынка и репутацию контрагента.

Все финансовые обязательства, кроме обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также финансовых обязательств, возникших в результате передачи финансового актива, признание которого не может быть прекращено, отражаются по амортизируемой стоимости. Амортизируемая стоимость определяется путем использования метода эффективной процентной ставки. Премия или дисконт, а также первоначальные затраты по сделке включаются в последующую стоимость финансового инструмента и амортизируются по эффективной ставке процента.

Признание финансовых инструментов прекращается в момент потери Группой контроля над правами требования, а также в момент передачи рисков и выгод, связанные с владением инструментом, третьим лицам. Права или обязательства, созданные или сохраненные в результате передачи, признаются в отчетности отдельно как актив или обязательство. Признание финансового обязательства прекращается в момент его исполнения или истечения.

3.10 Обесценение активов

Балансовая стоимость финансовых и нефинансовых активов, за исключением отложенных налоговых активов, учитываемых по амортизированной или первоначальной стоимости, изучается на каждую отчетную дату на предмет обесценения. При наличии объективных признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива.

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости.

Группа на регулярной основе производит оценку выданных кредитов и дебиторской задолженности на наличие признаков обесценения. Кредиты и дебиторская задолженность обесцениваются, с возникновением убытка от обесценения, только в случае существования объективных признаков обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания выданного кредита или дебиторской задолженности, и оказывающих поддающееся достоверной оценке воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.10 Обесценение активов (продолжение)

В первую очередь Группа определяет наличие объективных признаков обесценения выданных кредитов и дебиторской задолженности на индивидуальной основе для существенных остатков, а затем на индивидуальной или совокупной основе для несущественных остатков. После определения объективных признаков обесценения на индивидуальной основе, при отсутствии таких признаков, кредиты включаются в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска на предмет определения признаков обесценения на совокупной основе. Кредиты и дебиторская задолженность, которые оцениваются на индивидуальной основе и по которым создается или был создан резерв под обесценение, не могут быть включены в вышеуказанные группы для совместной оценки.

В случае наличия объективных признаков обесценения по кредитам и дебиторской задолженности величина убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, включая суммы, возмещаемые по полученным гарантиям и залогами, рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Оценка предполагаемых будущих денежных потоков проводится на основе денежных потоков по соответствующему договору и статистики потерь по аналогичным инструментам, скорректированной с учетом текущей экономической ситуации.

В некоторых случаях статистика потерь по аналогичным инструментам, которая требуется для определения величины убытка от обесценения кредита или дебиторской задолженности, может иметь существенные ограничения или быть вовсе неприменима. Таким примером является

ситуация, в которой заемщик испытывает финансовые трудности, а Группа не располагает достаточным количеством достоверной статистической информации по потерям по схожим заемщикам. В таком случае Группа использует свой опыт и суждение для определения наиболее вероятной суммы убытка от обесценения.

Все убытки от обесценения по кредитам и дебиторской задолженности отражаются в отчете о совокупном доходе и восстанавливаются только в том случае, если последующее увеличение возмещаемой стоимости актива произошло из-за событий, возникших после признания убытка от обесценения по данному инструменту.

Нефинансовые активы

Нефинансовые активы, кроме отложенных налогов, анализируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. Возмещаемая стоимость по нефинансовым активам определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и полезной стоимости использования. Полезная стоимость использования определяется путем приведения будущих денежных потоков по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает временную стоимость денег с учетом возможных рыночных и других рисков, присущих данному активу. Для актива, не генерирующего денежные потоки самостоятельно, возмещаемая сумма определяется для всей группы активов, генерирующих денежные потоки, к которой принадлежит данный актив.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или группы активов, генерирующих денежные потоки, превышает их возмещаемую стоимость.

Все убытки, возникающие от обесценения нефинансовых активов, отражаются в отчете о совокупном доходе и подлежат восстановлению только в случае изменения оценок, лежавших в основе определения возмещаемой стоимости. Сумма убытка от обесценения подлежит восстановлению до момента, при котором текущая остаточная стоимость актива не будет превышать его же остаточную стоимость, рассчитанную без учета влияния ранее признанного убытка от обесценения.

3.11 Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства представлены в балансе в свернутом виде только в том случае, если существует юридическое основание и намерение урегулировать задолженность путем взаимозачета, или реализовать актив и урегулировать обязательство одновременно.

3.12 Выручка

Выручка по договорам на строительство

Выручка по договорам на строительство включает первоначальную стоимость работ, согласованную в договоре, скорректированную на отклонения в выполняемых работах, суммы претензий и пооперительных выплат, в той степени, в которой получение Группой экономических выгод является вероятным и может быть надежно оценено. Как только результат договора на строительство становится надежно оцениваемым, выручка по договору признается в составе совокупной прибыли пропорционально степени завершенности договора на строительство. Затраты по договору признаются в том периоде, в котором они понесены, за исключением ситуаций, когда они создают актив, относящийся к будущим работам по договору. Степень завершенности оценивается пропорционально доле выполненных работ по договору в натуральном выражении. Затраты по договору, относящиеся к будущей деятельности, при определении степени завершенности исключаются из затрат, понесенных на отчетную дату (отложенное признание), и признаются в составе запасов. Когда результат выполнения договора на строительство не может быть надежно оценен, выручка по договору признается только в сумме понесенных затрат, которые, как ожидается, будут возмещены. Ожидаемый убыток по договору признается немедленно в составе совокупной прибыли.

Выручка от оказания услуг генерального подрядчика

Группа оказывает услуги генерального подрядчика в рамках определенных договоров на строительство. В роли генерального подрядчика Группа выполняет функции принципала по таким договорам. В связи с этим выручка по договору генерального подряда и соответствующие понесенные по нему расходы, включая услуги субподрядчиков, учитываются на валовой основе.

Выручка от прочей реализации

Выручка от прочей реализации признается в момент, когда все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.13 Собственные средства

Обыкновенные акции, а также непогашаемые привилегированные акции с нефиксированным дивидендом относятся к капиталу. Внешние издержки, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, кроме случаев объединения бизнеса, отражаются как удержание капитала из доходов.

Любое превышение справедливой стоимости полученных возмещений над номинальной стоимостью выпущенных акций признается эмиссионным доходом.

Если акционерный капитал, признанный капиталом, перекупается, размер выплаченного возмещения, включая напрямую относящиеся расходы, признается уменьшением капитала.

Дивиденды признаются обязательствами и удерживаются из капитала на дату составления отчета о финансовом положении, только если они были утверждены до, или в день, составления финансовой отчетности. Дивиденды раскрываются, если они предложены или утверждены после даты составления отчета о финансовом положении, но до того как консолидированная финансовая отчетность утверждена.

Резерв переоценки включает доходы и убытки от переоценки определенных финансовых активов, а также зданий, сооружений и оборудования.

3.14 Вознаграждение сотрудникам

Вознаграждение сотрудникам Группы, включающее в основном заработную плату и бонусы, относится на себестоимость и операционные расходы. В ходе своей деятельности Группа производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Обязательные отчисления в государственный пенсионный фонд отражаются по мере их возникновения.

3.15 Налогообложение

Сумма налога на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога за отчетный период и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о совокупном доходе в полном объеме, за исключением сумм налога, относящихся к операциям, эффект от которых отражается непосредственно на счетах собственных средств.

Текущий налог на прибыль за отчетный период рассчитывается, исходя из размера налогооблагаемой прибыли за отчетный период, с учетом ставок налога на прибыль, действовавших по состоянию на отчетную дату, а также сумм обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные периоды.

Отложенный налог на прибыль отражается с использованием метода балансовых обязательств применительно ко всем временным разницам, возникающим между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и их стоимостью, используемой для целей расчета налогооблагаемой базы. Активы по отложенному налогу отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, в счет которой могут быть использованы временные разницы. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.16 Финансовые доходы / расходы

Финансовые доходы / расходы включают в себя проценты к уплате по займам, проценты к получению по инвестированному капиталу, доход по дивидендам, а также доходы от курсовой разницы и убытки, признанные в отчете о совокупном доходе. Все проценты, а также прочие затраты по займам отражаются по мере возникновения как часть финансовых расходов.

3.17 Доля меньшинства

Приобретения неконтролирующей доли учитываются как сделки с собственниками, в связи с чем деловая репутация в результате таких сделок не признается. Изменения в неконтролирующей доле, возникающие в результате сделок, не приводящих к потере контроля, рассчитываются исходя из пропорциональной доли в чистых активах дочернего предприятия.

3.18 Условные активы и обязательства

Условные обязательства представляют собой возможные обязательства Группы, обусловленные прошлыми событиями, существование которых будет подтверждено только в результате наступления или ненаступления одного или нескольких событий в будущем, которые не находятся под полным контролем Группы, либо текущие обязательства, обусловленные прошлыми событиями, не признаваемые в консолидированной финансовой отчетности в связи с тем, что Группа не рассматривает отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, и необходимых для урегулирования обязательств, как вероятный, или величина обязательств не может быть надежно определена. Группа раскрывает информацию об условных обязательствах в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности за исключением случаев, когда вероятность оттока ресурсов, необходимых для урегулирования обязательств, маловероятна.

Условные активы представляют собой возможные активы Группы, обусловленные прошлыми событиями, существование которых будет подтверждено только в результате наступления или ненаступления одного или нескольких событий в будущем, которые не находятся под полным контролем Группы. Группа раскрывает информацию об условных активах в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, в случае, если поступление экономических выгод вероятно.

3.19 Сегментная отчетность

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. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются генеральным директором Группы, главным ответственным лицом Группы по решению операционных вопросов, с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые генеральному директору Группы включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть распределены на разумной основе. Нераспределенные статьи состоят в основном из корпоративных активов (в первую очередь штаб-квартира Компании), расходов головного офиса, и налоговых активов и обязательств.

4. Новые стандарты и интерпретации

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, следующие новые стандарты, поправки и интерпретации существующих стандартов были выпущены Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), но еще не вступили в силу, и не применялись Группой.

Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущены в мае 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее) по учету приобретения долей в совместных операциях. Изменение содержит руководство касательно отражения 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 с 1 января 2016 г. или позднее) по уточнению допустимых методов начисления амортизации. В указанном изменении Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива не является обоснованным, так как выручка от деятельности, которая включает использование актива, обычно отражает факторы, не являющиеся потреблением экономических выгод, связанных с этим активом.

Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 г., применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. или позднее). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что предприятие не обязано предоставлять отдельное раскрытие, требуемое МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия не существенна, даже если МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования. Стандарт также предоставляет новое руководство в отношении промежуточных итоговых сумм в финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. или позднее). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а 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 по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (МСФО (IFRS) 9), выпущенный в июле 2014 г., применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2018 г. или позднее. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, или продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Руководство Группы проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

5. Операционные сегменты

В связи высоким уровнем координации внутри Группы менеджмент полагает, что Группа состоит только из одного операционного и географического сегмента, включающего строительство линий электропередач. Доход от выполнения таких работ составляет более 90% общей выручки. Все значительные активы, управленческие и административные ресурсы расположены на территории Российской Федерации.

Раскрытие выручки по видам деятельности представлено в Примечании 18 «Выручка».

6. Основные средства

	Здания	Сооружения и переда- точные устройства	Машины и обору- дование	Оргтехника, офисное обору- дование	Прочие	Обору- дование к уста- новке	Всего
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2014 года	186 443	13 443	1 892 554	24 555	16 363	3 589	2 136 948
Приобретение	(462)	-	21 753	440	5 494	97 912	125 137
Приобретение в составе компаний	-	-	34 817	3 411	8 013	-	46 240
Перемещение	14 233	-	14 889	-	-	(29 122)	-
Выбытие	(43 552)	(8 922)	(137 373)	(15 453)	(7 396)	-	(212 695)
Выбытие в составе компаний	(30 989)	(4 521)	(12 896)	-	-	-	(48 407)
На 31 декабря 2014 года	125 673	-	1 813 744	12 953	22 473	72 379	2 047 224
Накопленная амортизация							
На 1 января 2014 года	(48 410)	(4 115)	(832 253)	(17 100)	(12 025)	-	(913 903)
Начисление	(13 822)	(61)	(321 415)	(747)	(1 737)	-	(337 783)
Приобретение в составе компаний	-	-	(21 950)	(3 016)	(4 168)	-	(29 134)
Выбытие	5 092	3 626	13 118	8 640	5 114	-	35 590

Выбытие в составе компаний	2 291	550	2 588	-	-	-	5 428
На 31 декабря 2014 года	(54 849)	-	(1 159 913)	(12 223)	(12 816)	-	(1 239 801)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2014 года	70 824	-	653 831	730	9 658	72 379	807 423

6. Основные средства (продолжение)

	Здания	Сооружения и переда- точные устройства	Машины и обору- дование	Оргтехника, офисное обору- дование	Прочие	Обору- дование к уста- новке	Всего
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2013 года	174 737	13 443	1 624 024	24 668	15 866	1 015	1 853 753
Приобретение	-	-	35 213	-	-	271 945	307 158
Перемещение	12 074	-	256 500	261	537	(269 371)	-
Выбытие	(369)	-	(23 183)	(373)	(39)	-	(23 964)
На 31 декабря 2013 года	186 443	13 443	1 892 554	24 555	16 363	3 589	2 136 948
Накопленная амортизация							
На 1 января 2013 года	(32 931)	(3 748)	(547 769)	(15 826)	(10 836)	-	(611 110)
Начисление	(15 832)	(367)	(305 910)	(1 647)	(1 228)	-	(324 984)
Выбытие	353	-	21 426	373	39	-	22 191
На 31 декабря 2013 года	(48 410)	(4 115)	(832 253)	(17 100)	(12 025)	-	(913 903)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2013 года	138 032	9 328	1 060 301	7 455	4 338	3 589	1 123 045

Основные средства Группы не передавались в залог (2013: -).

Финансовый лизинг

Транспортные средства балансовой стоимостью 437 221 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года (2013: 681 942 тыс. руб.) приобретены по договорам финансового лизинга и выступают залогом в качестве обеспечения обязательств Группы как лизингополучателя.

7. Запасы

	31 декабря 2014 тыс. руб.	31 декабря 2013 тыс. руб.
Строительные материалы	2 440 244	2 303 254
Товары для перепродажи	116 664	148 727
Прочие материалы	531 105	97 462
Итого запасы	3 088 013	2 549 442

Запасы были проверены на наличие признаков обесценения. Руководство Группы считает, что признаки обесценения запасов отсутствуют, и цена возможной реализации запасов превышает её балансовую стоимость.

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 тыс. руб.	31 декабря 2013 тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность — не просроченная и не обесцененная	126 431	3 404 158
Торговая дебиторская задолженность — просроченная, но не обесцененная	39 550	123 829
Торговая дебиторская задолженность — просроченная и обесцененная	64 530	154 279
Обесценение торговой дебиторской задолженности	(47 846)	(63 605)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	182 665	3 618 661
Прочая дебиторская задолженность	410 822	477 797
Обесценение прочей дебиторской задолженности	-	-
Прочая дебиторская задолженность, нетто	410 822	477 797
Авансы выданные	327 679	2 190 431
Обесценение авансов выданных	(94 549)	(87 613)
Авансы выданные, нетто	233 130	2 102 818
Задолженность покупателей за выполненные работы (Примечание 13 «Договоры на строительство»)	5 294 576	2 775 321
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	6 121 193	8 974 497

Торговая дебиторская задолженность обычно оплачивается в течение 90-180 дней и не имеет процентных ставок.

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Максимальная концентрация кредитного риска на отчетную дату не превышает текущей стоимости дебиторской задолженности, указанной выше. Группа не получает какого-либо залога в качестве обеспечения этих активов.

Просроченная торговая дебиторская задолженность, менее 180 дней обычно не считается просроченной. Сроки возникновения просроченной торговой дебиторской задолженности представлены ниже:

	31 декабря 2014 тыс. руб.	31 декабря 2013 тыс. руб.
Более 6 месяцев, но не более 1 года	129 059	123 829
Более 1 года	210 571	154 279
Баланс на конец года	339 630	278 108

Вся торговая дебиторская задолженность Группы анализируется на предмет обесценения. Так, определенная задолженность была обесценена на отчетную дату и был создан резерв по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 142 395 тыс. руб. (2013: 151 217 тыс. руб.). Обесцененная дебиторская задолженность в основном представляет собой задолженность от компаний, испытывающих финансовые затруднения или компаний-банкротов.

Движение резерва по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Баланс на начало года	151 217	168 482
Приобретение в составе компаний	22 036	-
Выбытие в составе компаний	(1 525)	-
Списано	(78 097)	(105 286)
Начислено	48 763	88 021
Баланс на конец года	142 395	151 217

Права требования по договорам подряда заложены в обеспечение выполнения обязательств по кредитным договорам (См. Примечание 14 «Кредиты и займы»).

9. Договоры на строительство

Суммы, признанные в отчете о финансовом положении, относятся к строительным договорам, незавершенным на конец отчетного периода. Суммы посчитаны как накопленные на отчетную дату затраты плюс признанная прибыль, минус признанные убытки и выставленные счета. Текущая сумма активов и обязательств на отчетную дату указана ниже:

	31 декабря 2014 тыс. руб.	31 декабря 2013 тыс. руб.
Затраты по договорам накопленные на конец периода	36 766 952	33 701 131
Признанная прибыль/(убыток)	3 702 331	(282 366)
	40 469 284	33 418 765
За вычетом: подписанные акты с покупателями на конец периода	(38 353 161)	(33 224 339)
Сумма к получению от покупателей на конец периода	2 116 123	194 426
в том числе:		
Задолженность покупателей за выполненные работы	4 305 921	2 775 321
Задолженность перед покупателями за выполненные работы	(5 033 079)	(2 490 491)

Балансовые суммы отраженные выше отражают наилучшую оценку руководством финансового результата по каждому контракту и его процента завершенности на отчетную дату. Тем не менее будущая оценка доходности любого контракта может измениться.

Выручка в сумме 8 000 760 тысяч рублей (2013: 12 950 713 тысяч рублей), относящаяся к строительным договорам, включена в выручку отчетного периода.

10. Выданные займы

	31 декабря 2014 тыс. руб.	31 декабря 2013 тыс. руб.
Краткосрочные		
Выданные займы	998 012	2 643 226
Проценты по выданным займам	216 321	172 637
Резерв под обесценение выданных займов	(69 798)	(149 986)
Всего выданные займы	1 144 535	2 665 877

Займы размещены на срок до 1 года. Средняя эффективная ставка составляет 8,5% годовых.

Анализ изменения резерва под обесценение выданных займов представлен ниже:

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Баланс на начало года	149 986	-
Начисление резерва	-	16 347
Списание резерва	(80 188)	-
Баланс на конец года	69 798	149 986

11. Прочие текущие активы

	31 декабря 2014 тыс. руб.	31 декабря 2013 тыс. руб.
НДС к возмещению из бюджета	691 414	932 634
Прочие предоплаты по налогам	1 251	10 153
Всего прочие текущие активы	692 665	942 787

12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014 тыс. руб.	31 декабря 2013 тыс. руб.
Текущие счета в банках в рублях	64 387	162 842
Текущие счета в банках в валюте	-	10 481
Касса в рублях	450	-
Всего денежные средства и их эквиваленты	64 837	173 323

13. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2014 года заявленный, выпущенный и оплаченный уставный капитал Общества составил 1 000 тыс. руб.

Резерв приобретения представляет собой разницу между стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов дочерних компаний и уплаченным вознаграждением.

В 2014 году собственники Группы отказались от ранее начисленных дивидендов в сумме 58 920 тыс. руб.

14. Кредиты и займы

	31 декабря 2014 тыс. руб.	31 декабря 2013 тыс. руб.
Долгосрочные		
Банковские кредиты	2 299 196	-
Облигационный заем	208 890	208 890
Обязательства по финансовой аренде	24 381	4 428
	2 532 467	213 318
Краткосрочные		
Банковские кредиты	1 602 420	5 810 347
Корпоративные займы	15 000	63 932
Проценты по кредитам и займам	30 470	9 233
Обязательства по финансовой аренде	20 808	385 174
	1 668 698	6 269 013
Всего кредиты и займы	4 201 165	6 482 331

	Валюта	Номинальная процентная ставка	Эффективная процентная ставка	Год погашения
Долгосрочные				
Банковские кредиты	Российский рубль	18%	18%	2016
Обязательства по финансовой аренде	Российский рубль	-	19%-35%	2016
Краткосрочные				
Банковские кредиты	Российский рубль	18%	18%	2015
Корпоративные займы	Российский рубль	17%	17%	2015
Обязательства по финансовой аренде	Российский рубль	-	19%-35%	2015

Обеспечение займов

Банковские кредиты по состоянию на 31 декабря 2014 года обеспечены правами требования денежных средств по договорам подряда.

14. Кредиты и займы (продолжение)

Группа арендовала машины и оборудование по договорам финансового лизинга.

	31 декабря 2014 тыс. руб.	31 декабря 2013 тыс. руб.
Минимальные лизинговые платежи		
Менее одного года	28 966	118 597
От одного года до пяти лет	22 178	51 143
Всего минимальных платежей по финансовой аренде	51 143	169 740
Будущие финансовые расходы	(5 954)	(22 948)
Включая:		
Краткосрочные обязательства	(4 585)	(16 994)
Долгосрочные обязательства	(1 370)	(5 594)
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	45 189	146 792
Менее одного года	24 381	101 603
От одного года до пяти лет	20 808	45 189
Итого	45 189	146 792

15. Отложенные налоговые активы

Применяемая Группой ставка для расчета отложенных налогов составляет 20% (2013 год: 20%).

Изменения временных разниц в течение года выглядят следующим образом:

	Остаток на 1 января 2014 года	Признано в отчете о совокупном доходе	Приобретено в составе компании	Остаток на 31 декабря 2014 года
Основные средства и нематериальные активы	(37 012)	(50 426)	-	(87 438)
Запасы	828 579	(226 831)	-	601 748
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 005 415)	853 103	88 558	(63 754)
Финансовые активы	48 534	(29 333)	-	19 201
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 134 525	(932 880)	-	201 645
Налоговые убытки прошлых лет	176 751	(155 561)	-	21 190
Всего отложенные налоговые активы	1 145 962	(541 928)	88 558	692 592

	Остаток на 1 января 2013 года	Признано в отчете о совокупном доходе	Остаток на 31 декабря 2013 года
Основные средства и нематериальные активы	(36 974)	(38)	(37 012)
Запасы	492 332	336 247	828 579
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(446 626)	(558 789)	(1 005 415)
Финансовые активы	50 774	(2 240)	48 534
Торговая и прочая кредиторская задолженность	175 315	959 210	1 134 525
Налоговые убытки прошлых лет	126 574	50 177	176 751
Всего отложенные налоговые активы	361 395	784 567	1 145 962

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 тыс. руб.	31 декабря 2013 тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	5 850 547	3 613 433
Расчеты с персоналом	277 237	306 091
Задолженность по приобретенным дочерним компаниям	683 879	880 000
Задолженность по выплате дивидендов	295 955	365 795
Прочая кредиторская задолженность	118 847	185 696
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	4 384	4 513 528
Задолженность перед покупателями за выполненные работы (Примечание 13 «Договоры на строительство»)	3 862 975	2 490 491
Всего торговая и прочая кредиторская задолженность	11 093 824	12 355 034

17. Прочие обязательства

	31 декабря 2014 тыс. руб.	31 декабря 2013 тыс. руб.
Задолженность по НДС	268 226	798 023
Прочие налоговые обязательства	31 419	114 263
Всего прочие обязательства	299 645	942 286

18. Выручка

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Договоры строительного подряда	8 000 760	12 950 713
Продажа товаров	2 361 579	1 115 077
Аренда	293 421	510 544
Услуги генерального подрядчика и поддержания проектов	-	11 023
Прочие доходы	54 701	248 643
Всего выручка	10 710 461	14 836 000

19. Себестоимость

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Услуги субподрядчика	2 317 286	4 886 709
Материалы	2 503 469	3 652 393
Оплата труда и отчисления в социальные фонды	827 977	1 250 769
Себестоимость товаров и материалов проданных	2 114 422	1 026 852
Проценты по займам	697 553	941 243
Аренда	408 305	779 880
Прочие расходы	408 729	743 898
Амортизация основных средств и нематериальных активов	330 958	315 036
Геодезические работы и аналогичные услуги	404 043	549 896
Техническое обслуживание и ремонт, эксплуатационные расходы	70 969	265 355
Всего себестоимость	10 083 711	14 412 031

20. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Оплата труда персонала	320 716	401 135
Банковские гарантии	119 649	108 892
Аренда	84 124	42 761
Расходы на командировки	20 047	35 843
Содержание автотранспорта	19 862	20 491
Расходы на содержание офиса	3 127	7 316
Консультационные и информационные услуги	5 760	36 600
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 966	8 523
Расходы на связь	9 182	11 291
Прочие расходы	41 233	40 170
Всего коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	629 666	604 130

21. Чистые прочие операционные расходы

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Изменение резерва по обесценению выданных займов	(12 825)	(16 347)
Изменение резерва по обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности	(146 765)	(88 021)
Прибыль от выбытия основных средств	6 705	928
Штрафные санкции к получению	5 154	-
Штрафы, пени, судебные издержки к выплате	(23 646)	(112 101)
Результат выбытия дочерних компаний	(32 759)	-
Прочие доходы / (расходы)	42 408	(12 182)
Всего прочие операционные расходы	(161 728)	(227 723)

22. Финансовые расходы

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Проценты по договорам финансовой аренды	24 385	36 801
Проценты по займам	16 707	10 378
Всего финансовые расходы	41 092	47 179

23. Расход по налогу на прибыль

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Текущий		
Текущий налог на прибыль	(29 412)	(140 660)
Отложенный		
Возникновение и списание временных разниц	(541 928)	784 560
Всего доходы / (расходы) по налогу на прибыль	(571 340)	643 900
Выверка теоретического дохода (расхода) с фактическим доходом (расходом) по налогу на прибыль:		
	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	(11 141)	(424 182)
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	2 228	84 836
Влияние доходов и расходов, не включаемых в налогооблагаемую базу или исключаемых из нее	(573 568)	699 724
Всего расход по налогу на прибыль	(571 340)	643 900

24. Управление капиталом

Основной задачей Группы в процессе управления капиталом является обеспечение принципа непрерывности деятельности с целью максимизации доходов акционеров и выгод других заинтересованных сторон посредством оптимизации соотношения долга и средств, принадлежащих акционерам в структуре капитала. Для поддержания или изменения структуры капитала, Группа может регулировать объем дивидендов, выплачиваемых акционерам, получать дополнительное финансирование от акционеров или реализовывать активы с целью снижения задолженности.

Капитал Группы состоит из собственных средств. Структура капитала Группы регулярно рассматривается Советом директоров.

25. Управление финансовыми рисками

В ходе текущей деятельности Группы возникает кредитный риск, риск потери ликвидности и рыночный риск, который включает валютный риск, риск изменения справедливой стоимости, процентный риск и риск изменения цен. Управление рисками осуществляется Финансовым отделом Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для снижения подверженности рискам колебаний обменных курсов валют и процентных ставок. Ниже описаны наиболее существенные для Группы финансовые риски.

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Финансовые активы		
Выданные займы	1 144 535	2 665 877
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 888 063	4 117 358
Денежные средства и их эквиваленты	64 837	173 323
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 850 547	5 351 015
Кредиты и займы	4 201 165	6 503 231

25.1 Анализ кредитных рисков

Кредитный риск возникает в случае, если контрагент не выполнит контрактные обязательства перед Группой в установленный срок, что приводит к финансовым потерям для Группы.

Руководство на регулярной основе следит за величиной задолженности от каждого контрагента. Оценка кредитоспособности клиентов проводится по каждому клиенту. Если контрагенту присвоен рейтинг независимыми рейтинговыми агентствами, то используются такие рейтинги. В случае если контрагенту рейтинг не присваивался, то оценивается кредитоспособность клиента, принимая во внимание финансовое положение, кредитную историю и другие факторы. Индивидуальные кредитные лимиты устанавливаются в зависимости от внешних или внутренних рейтингов. Использование кредитных лимитов постоянно отслеживается.

По состоянию на отчетную дату, существенной концентрации кредитных рисков не было. Торговая дебиторская задолженность состоит из задолженности от контрагентов. Кредитный риск по денежным средствам и прочим краткосрочным финансовым активам был оценен как несущественный, так как все контрагенты имеют высокие независимые рейтинги.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена текущей стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении. Группа не имеет обеспечений на сумму основной части финансовых активов.

25. Управление финансовыми рисками (продолжение)

25.2 Риск потери ликвидности

Риск потери ликвидности возникает в случае, если Группа не сможет рассчитаться по своим финансовым обязательствам в установленные соглашениями сроки.

Группа контролирует риск потери ликвидности путем отслеживания сроков погашения долгосрочных финансовых обязательств, также как и расходов денежных средств в ходе текущей деятельности. Ликвидность оценивается на различные временные периоды, включая анализ текущей ликвидности и прогнозы по ликвидности на 90 дней.

Ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств в соответствии с условиями договоров. Денежный поток по договору представляет собой недисконтированную величину финансовых обязательств, которая может быть предъявлена Группе к погашению в наиболее раннюю из предусмотренных договором дат. Данные суммы включают как погашение основной задолженности, так и начисленных процентов.

31 декабря 2014	Балансовая стоимость	До 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Денежный поток по договору
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	4 201 165	2 085 557	2 876 422	-	4 961 979
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 850 547	5 850 547	-	-	5 850 547
Итого финансовые обязательства	10 051 712	7 936 104	2 876 422	-	10 812 526

31 декабря 2013	Балансовая стоимость	До 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Денежный поток по договору
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	6 482 331	6 707 375	32 891	221 478	6 961 744
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 351 015	5 351 015	-	-	5 351 015
Итого финансовые обязательства	11 854 246	12 058 309	32 891	221 478	12 312 759

25. Управление финансовыми рисками (продолжение)

25.3 Валютный риск

Группа не подвержена значительному валютному риску, поскольку практически не осуществляет сделок, номинированных в валютах, отличных от Российских рублей.

25.4 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости направлена на определение наиболее точной стоимости, по которой вышеуказанные активы могут быть обменены или обязательства урегулированы при совершении операций между независимыми друг от друга сторонами на добровольной основе. Тем не менее, по причине неопределенности и субъективности оценок, справедливая стоимость не должна рассматриваться как стоимость, по которой будет происходить реализация данных активов или урегулирование обязательств в каждом конкретном случае.

26. Условные обязательства

26.1 Страхование

Группа не в полном объеме проводит страхование своей собственности, зданий и оборудования, производственной рентабельности или обязательств третьей стороны от нанесения ущерба собственности или окружающей среде, вызванного авариями на объектах собственности Группы или связанного с ее деятельностью. До тех пор, пока Группа не будет проводить необходимое страхование, существует риск, что убытки или потери определенных активов окажут значительное неблагоприятное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

26.2 Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Группы против нее выдвигаются иски и требования. На основании собственных подсчетов, а также внутренних и внешних профессиональных консультаций Руководство пришло к заключению, что материальных потерь не последует и поэтому резерв по возможным потерям не был отражен в данной консолидированной финансовой отчетности.

26.3 Условные налоговые обязательства

Российская налоговая система является достаточно новой и характеризуется значительным числом налогов и быстро меняющейся законодательной базой, которая может быть применена ретроспективно. Нормативные документы во многих случаях содержат неоднозначные, противоречивые формулировки, а также могут по-разному интерпретироваться. Нередко различные регулирующие органы по-разному интерпретируют одни и те же положения нормативных документов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны налоговых органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов и пеней.

Данные факты существенно повышают налоговые риски в Российской Федерации в сравнении с аналогичными рисками в других странах. По мнению руководства Группы, налоговые обязательства были полностью отражены в данной консолидированной финансовой отчетности, исходя из интерпретации налогового законодательства Российской Федерации. Тем не менее, остается риск того, что соответствующие налоговые органы могут занять иную позицию в отношении вопросов, имеющих неоднозначную интерпретацию, и влияние этого риска может оказаться существенным.

Операции, осуществляемые Группой при ведении бизнеса, могут быть оспорены налоговыми органами Российской Федерации, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств. Налоговый период может быть проверен налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет, а в некоторых случаях и в течение более длительного периода времени.

27. Операции со связанными сторонами

27.1 Операции с акционерами

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Операции за период		
Начисление дивидендов	-	-
Прощение задолженности по дивидендам	86 224	219 717
Сальдо на отчетную дату		
Задолженность по приобретенным дочерним компаниям	683 879	880 000
Задолженность по выплате дивидендов	295 955	365 795

27.2 Операции с директорами и высшим руководством

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Компенсации и вознаграждения		
Директорам и высшему руководству	XXX	XXX

27.3 Операции с прочими связанными сторонами

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Операции за период		
Оказание услуг	325 903	1 099 844
Продажа товаров	320 955	40 390
Приобретение товаров	(2 272 508)	(483 963)
Расходы по займам полученным	-	(1 001)
Доходы по займам выданным	111 298	101 755
Сальдо на отчетную дату		
Долгосрочные займы и начисленные проценты	-	-
Краткосрочные займы и начисленные проценты	-	2 262 371
Дебиторская задолженность	199 333	1 601 375
Кредиторская задолженность	(992 513)	(1 479 665)

28. Обязательства

28.1 Операционная аренда

Группа заключила ряд договоров на операционную аренду помещений и оборудования. Как правило, такие договоры заключены на срок от одного до пяти лет, с возможностью последующей пролонгации. Арендные платежи обычно ежегодно увеличиваются, что отражает состояние рынка аренды. Условных обязательств по аренде данные договоры не содержат.

29. Основные дочерние компании

Компания	Номинальная и эффективная доля, в %	
	2014	2013
ЗАО «Экономико-Финансовая Энергетическо-Строительная корпорация»	93,00	96,00
ООО «Энергостройинвест»	100,00	100,00
ООО «Леноблэнергострой»	100,00	100,00
ООО «ЕвроЭлектроСтрой»	-	100,00
ООО «СевЗапСпецЭнергострой»	-	90,00
ООО «КольчугиноБетонКонструкция»	-	51,00

30. Приобретения и выбытия дочерних компаний

В 2014 году Группа приобрела 100%-ную долю в капитале ООО «ГорЭнергоПроект», специализирующееся на выполнении проектных, строительно-монтажных и пусконаладочных работ автоматизированных систем управления технологическими процессами, автоматизированных информационно-измерительных систем учета электроэнергии, построении систем связи и телемеханики в сфере электроэнергетики на объектах различного назначения. Ниже приводится справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «ГорЭнергоПроект» на дату приобретения:

Активы	
Основные средства	17 510
Отложенные налоговые активы	83 110
Запасы	55 139
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 081
Текущие налоговые активы	884
Прочие текущие активы	27 736
Денежные средства и их эквиваленты	56
Итого активы	201 516
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	408 772
Кредиты и займы	173 342
Прочие обязательства	981
Итого обязательства	583 095
Итого чистые идентифицируемые активы	(381 579)
Доля приобретенных чистых идентифицируемых активов	
	(381 579)
Уплаченное вознаграждение	
	(500)
Результат от приобретения дочерней компании	(382 079)

Справедливая стоимость приобретенных финансовых активов и обязательств равна их балансовой стоимости. С момента приобретения выручка и прибыль ООО «ГорЭнергоПроект» составили 40 668 тысяч рублей и (5 188) тысяч рублей соответственно.

Результат приобретения отражен в составе гудвила.

В 2014 году ООО «ГорЭнергоПроект» объединено с ООО «Энергостройинвест».

В 2014 году Группа вышла из состава участников ООО «ЕвроЭлектроСтрой». Ниже приводится результат от выбытия дочерней компании:

Чистые активы на дату выбытия, относящиеся акционерам Компании	(10 530)
Результат от выбытия дочерней компании	10 530

В 2014 году Группа вышла из состава участников ООО «СевЗапСпецЭнергострой». Ниже приводится результат от выбытия дочерней компании:

Начисленное вознаграждение	1 000
Чистые активы на дату выбытия, относящиеся акционерам Компании	5 759
Результат от выбытия дочерней компании	(4 759)

В 2014 году Группа вышла из состава участников ООО «КольчугиноБетонКонструкция». Ниже приводится результат от выбытия дочерней компании:

Чистые активы на дату выбытия, относящиеся акционерам Компании	(7 094)
Результат от выбытия дочерней компании	7 094

Результат от выбытия дочерних компаний признан в составе прочих операционных расходов.

31. События после отчетной даты

30 марта 2015 года Акционерное общество Интератис Инжиниринг АГ дополнительно приобрело 20%-ную долю капитала Общества у других участников.