

ГРУППА КОМПАНИЙ НПК

ГODOВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ, УБЫТКАХ И ПРОЧИХ КОМПОНЕНТАХ СОВОКУПНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.....	9
ПРИМЕЧАНИЯ, СОСТОЯЩИЕ ИЗ КРАТКОГО ОБЗОРА ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРОЧЕЙ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	10
1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	10
2 ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ.....	12
3 КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	14
4 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	25
5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	31
6 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	32
7 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	33
8 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.....	35
9 ЗАПАСЫ.....	35
10 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	37
12 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	38
13 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	38
14 ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА И НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ УЧАСТИЯ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ	38
15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	41
16 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	44
17 ВЫДАННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	44
18 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	45
19 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	47
20 ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ.....	48
21 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ.....	48
22 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	49
23 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	49
24 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	49
25 ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ.....	50
26 РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ	50
27 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	50
28 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	54
29 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	54
30 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	57

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы компаний НПК (далее – Группа компаний или Группа) по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты ее деятельности, совокупные доходы и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с основой представления, как указано в Примечании 2 к прилагаемой финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность:

- за выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- предоставление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность:

- за разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена руководством 30 апреля 2015 г.

От имени руководства Группы:

Генеральный директор

А. И. Калинин





ООО «АФ «БиК»
ОПНЗ 11003012987
121099, Российская Федерация,
г. Москва, Прямой переулок, д. 3, стр. 1
тел. 8 (800) 333 02 62
www.bicapital.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Нефтегазовая Промышленная Компания»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Нефтегазовая Промышленная Компания».

Место нахождения: 105094, г. Москва, ул. Гольяновская, д. 3А, корпус 3, помещение VI, комната 1.

Основной государственный регистрационный номер: 1087746873180.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Бизнес и Капитал».

Место нахождения: 121099, г. Москва, Прямой переулок, д. 3 стр. 1.

Основной государственный регистрационный номер: №1107746452131.

Наименование саморегулируемого аудиторского объединения, членом которого является аудитор: Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата».

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11003012987.

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности ООО «НПК», состоящей из

- консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2014 года;
- консолидированного отчета о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за 2014 год;
- консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2014 год;
- консолидированного отчета о денежных потоках за 2014 год;
- примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ООО «НПК» несет ответственность за составление и достоверность данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Нефтегазовая Промышленная Компания» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор ООО «АФ «Бик»  С. Б. Тинкельман

Дата аудиторского заключения:

30 апреля 2015 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

		(в тысячах российских рублей)	
	Примечания	31.12.2014	31.12.2013
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	586 571	668 844
Нематериальные активы	6	870 046	872 253
Финансовые активы	7		30 023
Отложенные налоговые активы	18	70 284	75 337
Прочие долгосрочные активы	8		5 012
Итого долгосрочные активы		1 526 901	1 651 469
Краткосрочные активы			
Запасы	9	827 655	494 050
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1 259 025	652 978
Финансовые активы	7	4 453 986	4 499 771
Авансы выданные	10	307 989	319 245
Денежные средства и их эквиваленты	11	26 506	77 119
Итого краткосрочные активы		6 875 161	6 043 163
ВСЕГО АКТИВЫ		8 402 062	7 694 632
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	12	500 000	500 000
Нераспределенная прибыль		(256 556)	(184 357)
Собственный капитал акционеров материнской компании		243 444	315 643
Неконтролирующие доли	14	(47 234)	(50 945)
Итого капитал и резервы		196 210	264 698
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	3 895 099	3 728 069
Задолженность по финансовой аренде	16	29 588	5 328
Отложенные налоговые обязательства	18	33 586	17 680
Итого долгосрочные обязательства		3 958 273	3 751 077
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	3 244 530	2 695 139
Задолженность по финансовой аренде	16	29 564	39 681
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	395 546	405 142
Авансы полученные	19	577 939	538 895
Итого краткосрочные обязательства		4 247 579	3 678 857
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 402 062	7 694 632

Данные консолидированного отчета о финансовом положении должны рассматриваться вместе с примечаниями на стр. 10-57, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность за 2014 год утверждена 30 апреля 2015 г. от имени руководства Группы:

Генеральный директор
А.И. Калинин

Главный бухгалтер
О.Ю. Чернышова



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ, УБЫТКАХ И ПРОЧИХ КОМПОНЕНТАХ СОВОКУПНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	2014 г.	2013 г.
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	20	2 134 919	894 177
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	21	(1 637 332)	(727 073)
Валовая прибыль от реализации товаров, работ, услуг		497 587	167 104
Коммерческие расходы	22	(55 447)	(64 432)
Административные расходы	23	(257 971)	(148 387)
Прочие доходы и расходы, нетто	24	866	(12 038)
Прибыль/убыток от операционной деятельности		185 035	(57 753)
Доходы от финансирования	25	22 061 544	8 997 342
Расходы по финансированию	26	(22 292 468)	(9 133 960)
Убыток до налогообложения		(45 889)	(194 371)
Расход по налогу на прибыль	18	(22 600)	28 236
Убыток за период		(68 489)	(166 135)
Прочий совокупный доход (расход)		-	-
Итого совокупный доход (расход) за год		(68 489)	(166 135)
Убыток, относящаяся к:			
Акционерам Компании		(72 199)	(161 508)
Неконтролирующим долям		3 711	(4 627)
Итого прочий совокупный доход (расход), относящийся к:			
Акционерам Компании		-	-
Неконтролирующим долям		-	-

Данные консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе должны рассматриваться вместе с примечаниями на стр. 10-57, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность за 2014 год утверждена 30 апреля 2015 г. от имени руководства Группы:

Генеральный директор
А.И. Калинин

Главный бухгалтер
О.Ю. Чернышова



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Доля акционеров Нераспределенной прибыли	Неконтролирующие доли (НД)	Итого
Остаток на 31 декабря 2012 года	15 000	(22 849)	-	(7 849)
увеличение уставного капитала	-	-	-	-
приобретение новых компаний	485 000	-	-	485 000
Прибыль (убыток) за период	-	-	(46 318)	(46 318)
Остаток на 31 декабря 2013 года	-	(161 508)	(4 627)	(166 135)
	500 000	(184 357)	(50 945)	264 698
прибыль (убыток) за период	-	(72 199)	3 711	(68 488)
Остаток на 31 декабря 2014 года	-	(256 556)	(47 234)	(196 210)

Данные консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале должны рассматриваться вместе с примечаниями на стр. 10-57, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность за 2014 год утверждена 30 апреля 2015 г. от имени руководства Группы:

Генеральный директор
А.И. Калинин

Главный бухгалтер
О.Ю. Чернышова



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

	(в тысячах российских рублей)	
	2014 г.	2013 г.
Поток денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	(45 889)	(194 371)
Поправки на:		
Амортизацию основных средств	153 893	142 678
Амортизацию нематериальных активов	4 936	1 912
Доходы по процентам к получению	(363 224)	(297 954)
Расходы по процентам	734 624	476 993
Прибыль/убыток от выбытия ОС	30	(146)
Прибыль по дисконтированию кредитов займов	(1 273)	(1 531)
Расход от списания безнадежной дебиторской задолженностей	9 955	-
Начисление (восстановление) резерва по сомнительным долгам	(2 205)	5 908
Доход от списания кредиторской задолженностей	(37 399)	(2 424)
Переоценка активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток	-	(15 961)
Прибыль от продажи финансовых активов	(163 562)	(15 426)
Прочие неденежные операции	19 302	15 903
Денежные средства от основной деятельности до изменений в оборотном капитале	309 188	115 581
<i>Изменения в оборотном капитале</i>		
Увеличение запасов	(333 605)	(293 905)
Уменьшение (Увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных	(602 764)	149 829
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности и авансов полученных	69 293	(206 494)
Поток денежных средств от операционной деятельности	(557 888)	(234 989)
Налог на прибыль уплаченный	(4 091)	(1 431)
Чистый отток денежных средств от операционной деятельности	(561 979)	(236 420)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(20 530)	(39 622)
Приобретение нематериальных активов	(2 723)	-
Приобретение дочерних компаний	(51 000)	(26 944)
Возврат выданных займов	12 084 591	785 467
Предоставление займов и иных финансовых активов	(11 457 038)	(3 804 489)
Проценты полученные	17 581	22 048
Чистое изменение денежных средств от инвестиционной деятельности	570 881	(3 063 540)
Поток денежных средств от финансовой деятельности		
Кредиты и займы полученные	5 906 447	3 194 490
Погашение полученных кредитов и займов	(5 362 210)	(151 969)
Проценты уплаченные по кредитам и займам	(561 114)	(107 785)
Оплата дополнительного выпуска акций	-	485 000
Платежи по финансовой аренде	(42 638)	(62 768)
Чистый приток (отток) денежных средств от финансовой деятельности	(59 515)	3 356 968
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	(50 613)	57 008
Денежные средства на начало года	77 119	20 111
Денежные средства на конец года	26 506	77 119

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств должны рассматриваться вместе с примечаниями на стр. 10-57, которые являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность за 2014 год утверждена 30 апреля 2015 г. от имени руководства Группы

Генеральный директор
А.И. Калинин

Главный бухгалтер
О.Ю. Чернышова

ПРИМЕЧАНИЯ, СОСТОЯЩИЕ ИЗ КРАТКОГО ОБЗОРА ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРОЧЕЙ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1 Основная деятельность

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний НПК включает финансовую отчетность Общество с ограниченной ответственностью «Нефтегазовая Промышленная Компания» (ООО «НПК») (далее – Компания) и его дочерних предприятий (совместно именуемых Группа или Группа компаний). Список компаний, входящих в Группу, а также раскрытие структуры управления и контроля представлены в п. 1.2.

Основная финансово-хозяйственная деятельность Группы включает в себя следующие основные направления:

- финансовое посредничество, связанное с размещением финансовых средств;
- капиталовложения в ценные бумаги (операции с ценными бумагами, осуществляемые за собственный счет, операции с ценными бумагами по поручению других лиц);
- капиталовложения в собственность, осуществляемые, в основном, за счет других финансовых посредников, например трасткомпаний;
- покупка, продажа и аренду недвижимого имущества;
- заключение сделок по свопам, опционам и другие биржевые сделки;
- деятельность холдинг - компаний в области финансового посредничества;
- деятельность в области архитектуры;
- инженерно-техническое проектирование;
- геолого-разведочные и геофизические работы;
- геодезическая и картографическая деятельность;
- деятельность в области стандартизации и метрологии;
- деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях;
- производство общестроительных работ, ремонт, строительство автомобильных дорог
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- производство и продажа фильтрационного оборудования.

Свою деятельность Группа осуществляет на территории Российской Федерации в различных регионах:

- г. Уфа;
- г. Воронеж,
- г. Томск,
- г. Москва

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года составляет 422 человек (в 2013 году – 585 чел.).

1.2 Сведения о составе Группы

Группа компаний НПК включает:

Компания	Основной вид деятельности	Место расположения	Доля владения		
			2013 г.	2012 г.	2011 г.
ООО «Нефтегазовая промышленная Компания»	Финансовое посредничество, связанное с размещением финансовых сред ств	Российская Федерация, 105094, г. Москва, Гольяновская ул,	Материн ская компа ния	Матери нская компан ия	Материнская компания

		дом № 3А, корпус 3, оф. VI комн 1.			
ООО «Воронеж-Аква»	Производство фильтрационного оборудования, проектирование и строительство объектов	394026, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Текстильщиков, д. 4 б	70%	-	-
ООО «РегионДорСтрой»	Строительство и ремонт автомобильных дорог	450057, г. Уфа, ул. Октябрьской революции д. 57 стр.2	51%	-	-
ООО «Энерго-Альянс»	Добыча инертных материалов	119121, г. Москва, Плющиха ул., д. 62, стр. 1	100%	100%	-
ООО «Научно-производственный комплекс ГЕЛИОТОМ+»	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	634029, г. Томск, ул. Белинского д. 38	51%	-	-
ООО Георесурс	Добыча инертных материалов	123317, Москва, ул.Литвина-Седого, д.4, строение 1	100%	100%	-
ООО «Экосистема»	Удаление и обработка твердых отходов	640032, РФ, Курганская область, г.Курган, ул.Бажова, д. 142	70%	-	-

1.3 Периметр консолидации

ООО «Нефтегазовая промышленная Компания» 29.11.2012 года приобрела 100% доли участия в двух компаниях ООО "Георесурс" и ООО "Энерго-Альянс".

В 2013 году приобрела доли участия в следующих компаниях:

название	доля участия ООО "НПК" в УК Общества	дата приобретения доли
ООО «Научно-производственный комплекс ГЕЛИОТОМ+»	51%	01.03.2013
ООО «РегионДорСтрой»	51%	28.02.2013
ООО «Воронеж-Аква»	70%	22.07.2013
ООО «Экосистема»	70%	15.08.2013

В 2014 году изменений в структуре не было.

1.4 Условия ведения деятельности в России

В последние годы в Российской Федерации политические и экономические изменения влияют и могут продолжать оказывать влияние на деятельность компаний.

Существующее российское законодательство в области строительной деятельности, налоговое и валютное законодательство допускают различные толкования и подвержены частым изменениям.

Перспективы экономического развития Российской Федерации зависят от эффективности экономической и финансовой политики, политики в области валютного, международного и денежного регулирования, проводимых Правительством, и на данные аспекты Группа не может оказать никакого влияния.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы отражает оценку руководства Группы ожидаемых будущих денежных потоков, сформированную с учетом влияния произошедшего международного финансово-экономического кризиса в 2008 – 2009 годах. Однако Руководство Группы

допускает в своих расчетах, что будущая экономическая среда может отличаться от произведенных оценок Руководства.

2 ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

2.1 Заключение о соответствии

Консолидированную финансовую отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года.

МСФО включают стандарты и интерпретации, одобренные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), включая международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) и интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности (КИМСФО).

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности по МСФО руководство использовало Стандарты и Интерпретации, которые вступили в силу по состоянию до 31 декабря 2014 года.

Каждая компания Группы ведет отдельный учет и готовит отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Российские стандарты бухгалтерского учета, существенно отличаются от МСФО. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных с учетом корректировок и реклассификаций, выполненных для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Принципы учетной политики, изложенные в Примечании 3, были применены при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., а также при подготовке сравнительной информации и вступительного баланса на дату перехода на МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости, за исключением активов и обязательств, которые в соответствии со стандартами должны учитываться по справедливой стоимости.

2.2 Основные оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая раскрытие доходов и расходов, образовавшихся за отчетный период. Основная часть учетной политики Группы состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства Группы.

В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке финансовой отчетности Группы, фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Важнейшие, с точки зрения Руководства Группы, принципы учетной политики Группы представлены ниже.

Основные средства. Учет основных средств ведется по фактической стоимости.

Запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной реализации.

Руководство Группы регулярно оценивает потребность в создании резервов на обесценение запасов.

Снижение стоимости долгосрочных активов. На каждую отчетную дату Группа осуществляет проверку балансовой стоимости своих долгосрочных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие о наличии какого-либо убытка из-за обесценения этих активов. Такие оценки носят субъективный характер.

Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков обесценения дебиторской задолженности.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения Руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов Руководство принимает во внимание такие факторы, как темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Налогообложение. Руководство Группы полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства и активы в финансовой отчетности.

Группа признает отложенные налоговые активы и обязательства как результат предполагаемых будущих налоговых последствий существования разниц между стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и их налоговой базой, а также как результат использования в будущем убытков прошлых лет и предоставления налоговых кредитов с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент погашения этих разниц.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- I. Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- II. Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- III. Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Группа определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и некотируемых финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, так и для единовременной оценки справедливой стоимости активов, таких, например, как активов, предназначенных для распределения в составе прекращенной деятельности.

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств таких, как условное вознаграждение, привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается ежегодно после обсуждения и утверждения этого решения внешними аудиторами. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. Ротация оценщиков происходит, как правило, каждые три года. После обсуждения с внешними оценщиками руководство Группы принимает решение о том, какие методики оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

На каждую отчетную дату руководство анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой Группы. В рамках такого анализа комитет по оценке проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Руководство и внешние оценщики Группы также сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Руководство и внешние оценщики Группы периодически предоставляют результаты оценки аудиторскому комитету и независимым аудиторам Группы, что предполагает обсуждение основных допущений, которые использовались при оценке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

2.3 Функциональная валюта и валюта отчетности

Денежной единицей, используемой компаниями Группы в качестве функциональной валюты и валюты представления консолидированной финансовой отчетности, является российский рубль (руб. или рубль), что отражает экономическую сущность их деятельности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы выражена в тысячах рублей.

3 КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

3.1 Принцип консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на базе обязательных отчетностей компаний, входящих в Группу, которая велась на основе метода учета по фактическим затратам за истекший период с корректировками и реклассификацией для целей представления в соответствии с МСФО.

Принципы консолидации

Настоящая финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых ею (дочерних компаний). Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- Обладает властными полномочиями над предприятием;
- Несет риски/обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- Может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания заново оценивает наличие или отсутствие контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

Компания контролирует предприятие, не имея большинства прав голоса, если имеющиеся права голоса дают ей практическую возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия. При оценке достаточности прав голоса для контроля Компания рассматривает все значимые для властных полномочий факты и обстоятельства, включая:

- долю прав голоса Компании по сравнению с долями и распределением долей других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям прав голоса и иным лицам;
- права, вытекающие из договоров; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, обладает ли Компания возможностью управлять значимой деятельностью на момент, когда необходимо принять управленческое решение по этой деятельности, включая данные о распределении голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочерней компании начинается с момента приобретения и заканчивается в момент потери Компанией контроля над ней. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании.

Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, списываются на расходы.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода.

Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе капитала. Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая является суммой превышения переданного вознаграждения над чистыми приобретенными Группой идентифицируемыми активами и принятыми обязательствами. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

По мере необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий Группы вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие принципам учетной политики, используемым другими предприятиями Группы.

Все активы и обязательства, капитал, прибыль и убытки и потоки денежных средств между предприятиями Группы от сделок между ними при консолидации исключаются.

3.2 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, или в целях, не определенных на данный момент, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом любых признанных убытков от обесценения.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта, включаются в расходы в том отчетном периоде, в котором произведены.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, и прекращает начисляться в месяце, следующем после выбытия объекта.

Каждый компонент сложного объекта основных средств, первоначальная стоимость которого значительна (более 25%) в сравнении с совокупной себестоимостью объекта, амортизируется отдельно.

В таблице ниже приведены диапазоны сроков полезного использования объектов основных средств по группам:

№ п/п	Наименование группы	Сроки полезного использования, лет
1.	Здания	10-100
2.	Сооружения	2-10
3.	Машины и оборудование	2-15
4.	Офисное оборудование	2-10
5.	Мебель	2-5

3.3 Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

3.3.1 Группа как арендодатель

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Группы в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Группы в аренду.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

3.3.2 Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Льготы, полученные в качестве стимулов к заключению договоров операционной аренды, признаются как обязательства и равномерно сокращают расходы на аренду в течение ее срока, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

3.4 Разведка и оценка минеральных запасов

Активы по разведке и оценке включают в себя топографические, географические, геохимические и геофизические исследования; разведочное бурение; затраты на деятельность, относящуюся к оценке технической и коммерческой возможности извлечения минеральных запасов. Активы по разведке и оценке учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения и отражаются в составе категории основных средств «Активы по разведке и оценке». После того, как продемонстрирована техническая и коммерческая возможности извлечения минеральных запасов, подтверждением которых служит формализованный план разработки, активы по разведке и оценке

переклассифицируются в составе основных средств в категорию «Незавершенное строительство», где они входят в состав затрат на разработку месторождения.

3.4.1 Затраты на проведение горно-капитальных работ

После завершения этапа разведки и оценки и определения доказанных запасов, затраты на разработку минеральных запасов капитализируются в составе категории основных средств «Незавершенное строительство». Затраты на разработку, капитализируемые в составе основных средств, включают затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, другие затраты непосредственно связанные со строительством а так же долю накладных расходов, относящихся к работам по разработке.

Когда соответствующие минеральные запасы подготовлены к промышленной добыче, все капитализированные затраты на разработку переводятся в соответствующую категорию основных средств.

После признания активов по разведке и оценке минеральных ресурсов Группа применяет модель учета по себестоимости.

3.4.2. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

3.5. Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется с использованием линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования на конец каждого отчетного периода анализируются, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительных периодах составляют от 2 до 49 лет.

3.6. Обесценение материальных и нематериальных активов

Балансовая стоимость активов Группы, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их обесценения. В случае выявления признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость соответствующих активов с целью определения размера убытка от обесценения. В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и стоимости использования. При определении стоимости использования актива ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени, и рисков, присущих данному активу. Для активов, не генерирующих потоки денежных средств независимо от потоков денежных средств, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется для всей группы активов, генерирующих денежные средства, к которой относится данный актив.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения немедленно отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

В случаях когда убыток от обесценения восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

3.7. Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- активы, имеющиеся в наличии для продажи;
- ссуды (займы) и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

3.7.1 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если он предназначен для торговли.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если он:

- приобретается с основной целью продажи в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля идентифицированных финансовых активов, которые управляются как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является производным инструментом, не классифицированным в качестве инструмента хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по справедливой стоимости с признанием доходов или расходов по переоценке в составе прибыли или убытка.

3.7.2 Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, признаются финансовыми активами данной категории. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Доход по ним признается по методу эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок, до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

3.7.3 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, – это инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от требований ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов или цен на акции. К данной категории относятся ценные бумаги, которые не были классифицированы в предыдущие категории. В частности, к этой категории относятся также акции других компаний, которые не включены в первую категорию. Классификация осуществляется в момент приобретения. Первоначально инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по

стоимости приобретения, включая затраты по сделке, и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости.

Некоторые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, по которым не имеется котировок из внешних независимых источников, оценены руководством по справедливой стоимости, которая основана на результатах недавней продажи аналогичных долевых ценных бумаг несвязанным третьим сторонам или на анализе дисконтированных денежных потоков по эффективной рыночной процентной ставке.

Нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в капитале по статье «Резерв переоценки инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи». Обесценение и восстановление ранее обесцененной стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Процентные доходы по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках как процентные доходы.

3.7.4 Займы и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности, займы и прочая дебиторская задолженность с определенными или фиксированными платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам. В последующих периодах займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Данный метод применяется в основном для долгосрочной задолженности, т.к. применение метода эффективной ставки для краткосрочной задолженности во многих случаях несущественно.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе краткосрочных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе долгосрочных активов.

3.7.5 Обесценение финансовых активов

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

Группа на регулярной основе производит оценку предоставленных займов и дебиторской задолженности на наличие признаков обесценения. Займы и дебиторская задолженность обесцениваются с возникновением убытка от обесценения только в случае существования объективных признаков обесценения в результате событий, имевших место после первоначального признания актива и оказывающих поддающееся достоверной оценке воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов.

В первую очередь Группа определяет наличие объективных признаков обесценения выданных займов и дебиторской задолженности на индивидуальной основе для существенных остатков.

В случае наличия объективных признаков обесценения по займам 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 залогу, 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 займов или дебиторской задолженности, может иметь существенные ограничения или быть вовсе неприменима. В таком случае Группа использует свой опыт и суждение для определения наиболее вероятной суммы убытка от обесценения.

Все убытки от обесценения по займам и дебиторской задолженности отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках и прочем 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.

Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих расходов.

3.7.6 Списание финансовых активов

Группа списывает финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанных с ним возможных обязательствах. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

3.8. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цене продажи или фактической стоимости приобретения. Фактическая стоимость приобретения определяется методом средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение реализации.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным.

3.10. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

У Группы отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов по операции.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

3.11. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и в дальнейшем учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.12. Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, и размер таких обязательств может быть оценен с высокой степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Группа создает резервы под налоговые риски, если существует вероятность того, что для выполнения налоговых обязательств в соответствии с действующим российским законодательством возникает необходимость оттока средств. Такие резервы создаются на основании наиболее обоснованной, с точки зрения Руководства, оценки их величины, которая может быть оспорена налоговыми органами с учетом действующего законодательства РФ и интерпретаций налоговыми органами. Резервы сохраняются и при необходимости пересматриваются на протяжении периода, в течение которого соответствующие налоги могут подвергнуться проверке со стороны налоговых органов. Как правило, этот период составляет три года с момента подачи налоговой декларации. По истечении указанного срока соответствующие резервы сторнируются. Резервы отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих расходов.

Условные активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока / оттока экономических выгод.

3.13. Пенсионные обязательства

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. Пенсионные отчисления Группы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

3.14. Операции с иностранной валютой

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 составе прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

3.15. Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

В силу специфики своей деятельности Группа подразделяет выручку от операций на следующие элементы:

- производство фильтрационного оборудования;
- ремонт и строительство автомобильных дорог;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- инженерно-техническое проектирование;
- поисково-оценочные работы;
- поставка (продажа) товаров и оборудования;
- прочая выручка от операций.

Договоры на строительство

Группа признает выручку по договорам на строительство по степени выполнения договора (или методом процента выполнения). В соответствии с данным методом, путем сопоставления выручки по договору с затратами по договору, понесенными для достижения данной степени выполнения, определяются для целей отражения в отчетности выручка, расходы и прибыль, которые можно отнести к пропорции выполненных работ. Этот метод обеспечивает полезную информацию об объеме договорной деятельности и результатах периода.

В соответствии с методом процента выполнения выручка по договору признается в качестве выручки в составе прибыли или убытка в тех отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы. Затраты по договору, как правило, признаются как расходы в составе прибыли или убытка в тех отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы, к которым они относятся. Однако любое ожидаемое превышение совокупных затрат по договору над совокупной выручкой по договору признается в качестве расхода немедленно.

Степень выполнения договора может быть определена несколькими способами. Группа использует тот метод, который позволяет надежно измерить выполненные работы. В зависимости от характера договора, такие методы могут включать:

- сравнение затрат по договору, понесенных для выполнения работ на указанную дату, с совокупными затратами по договору (данный метод выбран Группой в качестве основного метода для измерения степени выполнения работ по договорам на строительство);
- экспертная оценка выполненных работ (Группа применяет его для измерения степени выполнения на тех объектах, где это используется или должно использоваться, например, по требованию заказчика или в соответствии с договором); или
- подсчет доли выполненных работ по договору в натуральном выражении (Группа применяет этот метод при невозможности применения вышеуказанных методик).

Выручка по договору оценивается по справедливой стоимости полученного или причитающегося возмещения. На оценку суммы выручки по договору влияет множество факторов неопределенности, зависящих от результата будущих событий. По мере наступления событий или разрешения факторов неопределенности Группа может пересматривать первоначальные оценки.

Объединение и дробление договоров на строительство

Если в договоре предусматривается строительство нескольких объектов, строительство каждого объекта Группа учитывает как отдельный договор на строительство, если:

- по каждому объекту были направлены отдельные предложения;
- условия строительства каждого объекта обсуждались отдельно, и подрядчик и заказчик могут принять или отказаться от исполнения части договора, относящейся к каждому объекту; и
- затраты и выручка по каждому объекту могут быть идентифицированы.

Группа договоров, заключаемых компаниями Группы с одним или несколькими заказчиками, учитывается Группой как единый договор на строительство, если:

- группа договоров заключалась как единый пакет договоров;
- договора так тесно взаимосвязаны, что, по существу, представляют собой части единого проекта с общей нормой прибыли; и
- договора выполняются одновременно или в непрерывной последовательности.

Договор может предусматривать строительство дополнительного объекта по усмотрению заказчика или может быть изменен внесением положений о строительстве дополнительного объекта. Строительство дополнительного объекта учитывается Группой как отдельный договор на строительство, если:

- объект по конструкции, технологии или функциям значительно отличается от объекта или объектов, предусматриваемых первоначальным договором; или

- цена объекта определена вне зависимости от цены первоначального договора.

Гарантийный срок по договорам на строительство составляет от 24 до 36 месяцев после полного окончания строительных работ. По результатам анализа данных по гарантиям предыдущих отчетных периодов и сравнения всех возможных результатов со степенью вероятности их получения Группа не отражает резерв по гарантийным обязательствам.

Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Чаще всего передача рисков и выгод происходит в момент погрузки товаров на соответствующее транспортное средство.

Выручка не признается при наличии существенных сомнений в отношении возможности получения суммы причитающегося вознаграждения, оплаты связанных затрат или возможного возврата товаров.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг в течение определенного временного промежутка признается, исходя из стадии завершенности работ. Стадия завершенности сделки может быть определена различными методами. Группа использует тот из них, который обеспечивает надежную оценку выполненной работы. В зависимости от характера сделки эти методы могут включать:

- отчеты о выполненной работе;
- услуги, предоставленные на дату отчетности, в процентах к общему объему услуг;
- пропорциональное соотношение затрат, понесенных на данный момент, к оценочной величине общих затрат по сделке. В затраты, понесенные на дату составления отчета, включаются лишь те, которые отражают предоставленные на эту дату услуги. В оценочные общие затраты по сделке включаются только затраты, отражающие предоставленные или подлежащие предоставлению услуги.

Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках.

Дивиденды

Дивиденды признаются, когда установлено право Группы на получение платежа.

Доход от аренды

Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды.

3.16. Затраты по займам

Затраты по займам, понесенные при строительстве какого-либо квалифицируемого актива, капитализируются в течение периода, который требуется для завершения и подготовки актива для его целевого использования. Прочие затраты по займам списываются в расход отчетного периода.

Квалифицируемый актив – актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени – от 1 года и более.

3.17. Доходы и расходы по финансированию

В состав доходов от финансирования включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, доход от дисконтирования полученных займов и кредитов, процентный доход по финансовой аренде. Доход от дисконтирования признается в составе прибылей и убытков в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав расходов по финансированию включаются процентные расходы по займам, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, расход от дисконтирования выданных займов.

3.18. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

3.18.1 Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных или практически утвержденных законодателем на отчетную дату.

3.18.2 Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, балансовой для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодателем на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается взаимозачесть текущие налоговые активы и обязательства таким образом.

3.18.3 Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым к

прочему совокупному доходу или собственному капиталу (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале), или если они признаются в результате первоначального отражения сделок по объединению бизнеса. Налоговый эффект сделок по объединению бизнеса отражается при учете этих сделок.

4 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Группа на 31.12.2014 применила все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу до и после 01 января 2014 г. и имеют отношение к ее деятельности.

Стандарты и поправки к Международным стандартам финансовой отчетности, вступающие в силу с 01 января 2014 г.:

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные компании
(Выпущены в октябре 2012 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)

Поправки вводят/вносят исключение в отношении требований МСФО (IFRS) 10 по консолидации, в соответствии с которым инвестиционные компании должны оценивать определенные дочерние компании по справедливой стоимости через прибыли или убытки, а не консолидировать их. В поправках содержатся также требования к раскрытию информации для инвестиционных компаний.

Поправки к МСФО (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»
(Выпущены в декабре 2011 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)

Поправки к МСФО (IAS) 32 разъясняют значение фразы «в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных расчетов.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования
(Выпущены в июне 2013 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)

Целью поправок к МСФО (IAS) 39 является освобождение от необходимости прекращения учета хеджирования по МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 в обстоятельствах, когда инструмент хеджирования должен пройти процесс новации через центрального контрагента вследствие влияния закона или нормативных актов.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – Специальные сборы
(Выпущено в мае 2013 года и применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)

В разъяснении предоставляется дополнительная информация по учету обязательств по уплате дополнительных специальных сборов, которые не являются налогом на прибыль. В нем разъясняется, что событие, влекущее за собой исполнение обязательств по уплате специальных сборов, – это событие, предусмотренное законодательством конкретной юрисдикции, вследствие наступления которого возникает необходимость по уплате таких сборов. Обязательство по сборам признается в финансовой отчетности по мере наступления события, предусмотренного законодательством конкретной юрисдикции.
[Группа не является плательщиком существенных дополнительных специальных сборов и применение разъяснения не оказывает влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.]

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
(Выпущены в мае 2013 года и применяются к периодам, начинающимся с 1 января 2014 года или после этой даты)

Поправки к МСФО (IAS) 36 убирают требование раскрытия возмещаемой стоимости актива (или единицы, генерирующей денежные средства), если не было обесценения или восстановления ранее признанного обесценения в течение периода. Поправки также представляют дополнительные требования по раскрытиям возмещаемой стоимости обесценившихся активов, если эта стоимость

определяется как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу.

b) Новые стандарты, интерпретации и поправки, еще не вступившие в силу

Приведенные ниже стандарты, интерпретации и поправки, которые еще не вступили в силу и не применялись досрочно в данной финансовой отчетности, будут или могут оказывать влияние на последующую финансовую отчетность Группы:

Ежегодные усовершенствования МСФО (период 2010-2012г.) (Выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты).	Включает следующие поправки: МСФО (IFRS) 2 Выплаты на основе долевых инструментов - разъясняет условия наделения правами, отдельно определяя условия достижения результатов и условия периода оказания услуг. Ранее они были включены совместно в определение условий наделения правами. МСФО (IFRS) 3 Объединения бизнеса – разъясняет, что классификация условного вознаграждения как обязательства или в качестве долевого инструмента, должна осуществляться в соответствии с МСФО (IAS) 32 Финансовые инструменты: Представление, а также требует, чтобы условное вознаграждение, не представляющее собой долевые инструменты, переоценивалось до справедливой стоимости на каждую отчетную дату, с отнесением изменений справедливой стоимости на прибыли или убытки. МСФО (IFRS) 8 Операционные сегменты – требует дополнительных раскрытий суждений менеджмента в случаях, когда операционные сегменты агрегируются для определения отчетного сегмента. Также разъясняется, что сверка общих активов сегментов с активами компании требуется только в том случае, если величина активов сегментов предоставляется на регулярной основе лицу, принимающему операционные решения. МСФО (IFRS) 13 Справедливая стоимость – разъясняет, что краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность, без закрепленной процентной ставки, может измеряться по договорной стоимости без применения дисконтирования, если эффект дисконтирования несущественен. МСФО (IAS) 16 Основные средства и МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы были поправлены для разъяснения, что актив может быть переоценен с использованием ссылок на наблюдаемые данные как в отношении валовой так и чистой балансовой стоимости. Кроме того разъясняется, что накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостью актива. МСФО (IAS) 24 Связанные стороны – разъясняет, что организация, предоставляющая отчетывающейся компании (или материнской компании отчетывающейся компании) услуги ключевого управленческого персонала (управляющая компания) является связанной стороной. Требуется раскрытие расходов, понесенных в связи с услугами управления. <i>Группа ожидает, что применение поправок не окажет влияния на финансовую отчетность Группы</i>
Ежегодные усовершенствования МСФО (период 2011-2013г.) (Выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой	Включает поправки к: МСФО (IFRS) 1 Первое применение МСФО – Основа для Выводов дополнена для разъяснения что у организации есть выбор использовать: – МСФО, обязательные к применению на отчетную дату, или – Один или более стандартов, которые еще не являются

даты).

обязательными к применению, если эти стандарты позволяют досрочное применение, при условии что один и тот же стандарт будет применен во всех периодах.

МСФО (IFRS) 13 Оценка справедливой стоимости – разъясняет что исключение в отношении портфеля может применяться в отношении всех договоров в сфере применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, независимо от того, удовлетворяют ли они определению финансовых активов или финансовых обязательств.

МСФО (IAS) 40 Инвестиционная недвижимость – разъясняет, что МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. МСФО (IAS) 40 помогает пользователям в определении недвижимости в качестве инвестиционной либо занимаемой собственником. А для определения того, является ли приобретение инвестиционной собственности приобретением бизнеса – требуется анализ соответствующих требований в МСФО (IFRS) 3.

Группа ожидает, что применение поправок не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 19
Вознаграждения работникам

Пенсионные планы с
установленными выплатами:
Взносы работников

(Выпущена в ноябре 2013 года
и вступает в силу для годовых
периодов, начинающихся 1
июля 2014 года или после этой
даты)

Поправка относится к взносам работников или третьих сторон в пенсионные планы с установленными выплатами и разъясняет учет таких взносов. Поправка разделяет взносы, связанные с услугами только в периоде оказания услуг и связанными с услугами более чем в одном периоде. Целью поправки является облегчение учета взносов, независимых от числа лет службы работников, например взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Организации с планами, требующими взносов в зависимости от оказанных услуг, должны признавать выгоду от таких взносов на протяжении сроков работы работников.

Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 11
Совместная деятельность

Учет приобретений долей в
совместных операциях

(Выпущена в мае 2014 года и
вступает в силу для годовых
периодов, начинающихся 1
января 2016 года или после
этой даты)

Поправки требуют от организации применения принципов МСФО (IFRS) 3 Объединения бизнеса, когда она приобретает долю в совместной операции, представляющей собой бизнес согласно определению в IFRS 3.

Поправка также включает 2 новых иллюстративных примера:

- Пример 7: Учет приобретений долей в совместных операциях, когда деятельность представляет собой бизнес
- Пример 8: Взнос в совместную операцию права на использование ноу-хау, когда деятельность представляет собой бизнес.

Была также сделана соответствующая поправка к МСФО (IFRS) 1, для разъяснения, что исключение из применения МСФО (IFRS) 3 к прошлым объединениям бизнеса в момент применения МСФО, также относится к прошлым приобретениям долей в совместных операциях, когда деятельность представляет собой бизнес, согласно определению в IFRS 3.

Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16
Основные средства и МСФО
(IAS) 38 Нематериальные
активы

Разъяснение допустимых
методов амортизации

(Выпущены в мае 2014 года и

В МСФО (IAS) 16 был добавлен параграф 62А, запрещающий использование для основных средств методов амортизации, основанных на выручке, так как выручка, полученная от деятельности, задействующей объект основных средств, как правило, отражает факты, иные чем потребление экономических выгод объекта.

Также, в МСФО (IAS) 38 были добавлены параграфы 98А-98С для разъяснения того, что для нематериальных активов существует

вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)

опровержимое допущение о том, что начисление амортизации на основе получаемой выручки некорректно. Это может быть опровергнуто только в ограниченных случаях, когда:

- нематериальный актив определен как мера выручки, или
- выручка и потребление экономических выгод нематериального актива значительно взаимосвязаны.

Группа ожидает что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы, так как она не применяла методы амортизации на основе получаемой выручки для своих долгосрочных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 Основные средства и МСФО (IAS) 41 Сельское хозяйство)

Плодоносящие растения

(Выпущены в июне 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)

Данные поправки определяют плодоносящие растения как живые растения, которые: а) используются в производстве сельскохозяйственной продукции; б) будут давать продукцию более чем в одном периоде; в) их продажа является маловероятной (за исключением продажи отходов). Такие плодоносящие растения должны учитываться таким же образом, как и основные средства, потому что их функционирование схоже с процессом производства. Поправки включают их в сферу применения МСФО (IAS) 16 а не МСФО (IAS) 41.

Произведенная плодоносящими растениями продукция остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и оценивается по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы, т.к. у Группы отсутствуют плодоносящие растения.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 Консолидированная финансовая отчетность и МСФО (IAS) 28 Инвестиции в ассоциированные компании

Продажа или взнос активов инвестором в ассоциированную компанию или совместное предприятие

(Выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)

Данные поправки устраняют несоответствие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или вноса активов инвестором в его ассоциированную компанию или совместное предприятие.

Полная величина прибыли или убытка признается, когда сделка касается бизнеса. Частичная прибыль или убыток признаются в случае, когда сделка содержит активы, не являющиеся бизнесом, даже если эти активы входят в состав дочернего предприятия.

Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 27 Отдельная финансовая отчетность

Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности

(Выпущены в августе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты)

Поправки включают предоставление компании возможности учета инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании по долевого методу, в своей отдельной финансовой отчетности. Выбранный подход к учету должен быть применен к каждой категории вложений.

Группа ожидает, что применение поправок не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 14 Счета отложенного тарифного регулирования

(Выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых

Сфера применения МСФО (IFRS) 14 является довольно узкой и охватывает только те компании, которые:

- впервые готовят отчетность в соответствии с МСФО
- занимаются регулируемой деятельностью

периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

- признают соответствующие активы и/или обязательства в соответствии со своими текущими национальными стандартами учета.

Компаниям, находящиеся в сфере применения МСФО (IFRS) 14, будет предоставлена возможность применять свои действующие принципы учетной политики, в соответствии с местным законодательством, для признания, оценки и обесценения активов и обязательств, возникающих от тарифного регулирования, которые будут называться «счета отложенного тарифного регулирования».

Для обеспечения сравнимости с другими компаниями, отчитывающимися в соответствии с МСФО, но не применяющим IFRS 14, все счета отложенного тарифного регулирования, а также эффект их применения на прибыли или убытки, должны признаваться и представляться отдельно от прочих статей в основных финансовых отчетах.

Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО (период 2012-2014г.)

(Выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2016 года или после этой даты)

Включает поправки к:

МСФО (IFRS) 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность – разъяснено, что переклассификация актива или группы выбытия из удерживаемых для продажи в удерживаемые к распределению собственникам, или наоборот, считается продолжением выполнения изначального плана по выбытию. После переклассификации, должны применяться все требования МСФО (IFRS) 5 по классификации, представлению и оценке. Если актив прекращает классифицироваться как удерживаемый для распределения собственникам, применяются требования МСФО (IFRS) 5 для активов, прекращающих классифицироваться как удерживаемые для продажи.

МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: Раскрытия

- Сервисные услуги: разъясняет условия, при которых у организации остается продолжающееся участие от обслуживания переданного актива. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия всех типов продолжающегося участия в переданном активе, если условия позволяют передающему прекратить признание актива. Поправка применяется перспективно, с возможностью ретроспективного применения. Соответствующая поправка также была сделана в МСФО (IFRS) 1, чтобы облегчить первое составление финансовой отчетности.
- Промежуточная финансовая отчетность: разъяснено, что применение поправки к МСФО (IFRS) 7, Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств, выпущенной в 2011 году, не является обязательным для промежуточных периодов, если только этого не требует IAS 34.

МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам – разъясняет, что высококачественные корпоративные облигации, используемые при определении ставки дисконтирования для учета вознаграждений работникам, должны быть выражены в той же валюте, что и будущие выплаты вознаграждений работникам. Организациям необходимо применять поправку с самого раннего сравнительного периода, представленного в финансовой отчетности, с признанием первоначальной корректировки в составе нераспределенной прибыли на начало этого периода.

МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность – разъясняет, что перекрестная ссылка необходима, если раскрытия представлены «где-то еще» в промежуточной финансовой отчетности, например в

комментариях менеджмента или отчете по рискам компании. Если раскрытия сделаны в отдельном от промежуточной финансовой отчетности документе, этот документ должен быть доступен пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в то же время, как и промежуточная финансовая отчетность.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Группы.

МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями

(Выпущен в мае 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 15 это объединенный стандарт по признанию выручки. Он заменяет собой МСФО (IAS) 18 Выручка, МСФО (IAS) 11 Договоры на строительство и применимые Интерпретации.

Целью МСФО (IAS) 15 является разъяснение принципов признания выручки. Это означает устранение несоответствий и выявленных недостатков, а также улучшение сравнимости практики по признанию выручки среди компаний, отраслей и рынков капитала. В этих целях МСФО (IFRS) 15 представляет единую модель признания выручки. Основным принципом модели является то, что выручка признается в сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателям. Для этого МСФО (IFRS) требует применить следующие 5 этапов:

1. Определение договора с заказчиком
2. Определение обязательств по договору
3. Определение цены сделки
4. Распределение цены сделки между обязательствами по договору
5. Признание выручки при исполнении обязательств по договору

Помимо этого, значительно расширены требования по количественным и качественным раскрытиям в отношении выручки. Основной целью является раскрытие достаточного количества информации в отношении природы, объема, времени признания и неопределенности в отношении выручки и денежных потоков, возникающих в результате договоров с покупателями.

Для обеспечения этого МСФО (IFRS) 15 требует отдельных раскрытий в отношении договоров с покупателями и принятых существенных суждений.

Группа на данный момент оценивает эффект от внедрения МСФО (IFRS) 15 и планирует принять новый стандарт на соответствующую дату его вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

(Выпущен в июле 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)

Итоговая версия МСФО (IFRS) 9 заменяет большую часть руководства в МСФО (IAS) 39 и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт включает в себя итоговые требования по всем трем фазам проекта по финансовым инструментам – классификация и оценка, обесценение, и учет хеджирования.

МСФО (IFRS) 9 определяет 3 основные категории финансовых активов: учитываемые по амортизированной стоимости, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Основа классификации зависит от бизнес-модели организации и характеристик договорных денежных потоков финансовых активов. Вложения в долевыми инструментами должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыли или убытки, с возможностью выбора (не подлежащей отмене) на начало отношений представления изменений в справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Значительным изменением, которое затронет все компании, является использование модели обесценения на основе «ожидаемых

убытков» в МСФО (IFRS) 9, которая заменит модель «понесенных убытков» в МСФО (IAS) 39.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 модель обесценения является более сконцентрированной на будущих событиях, так как не требуется наступления кредитного события (или индикатора обесценения) для признания кредитных убытков.

Большинство требований в отношении финансовых обязательств были оставлены без изменений, кроме признания изменений в справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые относятся к изменению собственного кредитного риска организации – такие изменения должны признаваться напрямую в составе прочего совокупного дохода.

Новые требования в отношении учета хеджирования больше основаны на принципах, являются менее сложными, и представляют более прочную связь с управлением рисками и казначейскими операциями организации, чем требования МСФО (IAS) 39.

Группа ожидает, что применение поправки не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость	Здания	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Транспорт	Мебель	Сооружения	Прочие	НЗС	Итого
На 31 декабря 2012 г.	95 992	439 717	3 317	159 956	871	48 177	5 736	31 473	785 240
Поступления	965	13 855	665	4 360	43	140	103	8 594	28 724
Поступление в результате объединения компаний	138 942	57 605	3 582	30 140	-	319	389	30	231 007
Выбытие	-	(30 074)	(37)	(1 832)	-	-	(92)	(464)	(32 499)
Перемещение	-	-	-	-	-	130	-	- 130	-
На 31 декабря 2013 г.	235 898	481 103	7 527	192 624	914	48 766	6 136	39 504	1 012 472
Поступления	-	7 419	982	54 694	8	-	252	9 005	72 360
Поступление в результате объединения компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	- 257	(363)	(310)	-	-	(172)	(30)	(1 132)
Перемещение	-	467	-	-	-	-	-	(467)	-
На 31 декабря 2014 г.	235 898	488 732	8 146	247 008	922	48 766	6 216	48 012	1 083 700
Амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2012 г.	(1 050)	(51 136)	(1 315)	(88 783)	(203)	(1 373)	(287)	-	(144 148)
Амортизация за период	(5 137)	(86 748)	(1 234)	(46 064)	(278)	(6 459)	(317)	-	(146 237)
Амортизация по объектам, поступившим в результате объединения компаний	(217)	(53 021)	(3 367)	(26 321)	-	(189)	(362)	-	(83 477)
Перемещение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация по выбывшим объектам	-	28 554	12	1 689	-	-	(20)	-	30 234
На 31 декабря 2013 г.	(6 404)	(162 351)	(5 904)	(159 479)	(482)	(8 022)	(986)	-	(343 627)
Амортизация за период	(5 882)	(87 208)	(2 248)	(49 413)	(738)	(8 073)	(426)	-	(153 987)
Перемещение	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

Амортизация по
выбывшим
объектам

	-	213	273	-	-	-	-	273
На 31 декабря 2014 г.	(12 286)	(249 346)	(7 879)	(208 892)	(1 220)	(16 095)	(1 412)	- (497 128)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	94 941	388 581	2 002	71 173	668	46 804	5 450	31 473 641 092
на 31 декабря 2013 г.	229 494	318 752	1 623	33 145	432	40 744	5 150	39 504 668 844
На 31 декабря 2014 г.	223 613	239 386	267	38 117	298	32 671	4 804	48 012 586 571

В 2013 и 2014 году Группа предоставляла в залог следующие основные средства:

	31.12.2014		31.12.2013	
	Залоговая стоимость	Залоговая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость
<u>По договорам лизинга:</u>				
- Машины и оборудование	2 295	2 295	16 146	16 146
- Транспортные средства	25 733	25 733	29 050	29 050
<u>По договорам залога:</u>				
- недвижимость	34 082	64 375	34 082	65 345
- транспортные средства	5 202	7 551	5 202	8 743
- прочее имущество	11 582	11 270	11 582	12 648

6 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость	Лицензии	Патенты и ноу-хау	Программное обеспечение	Товарные знаки	Гудвилл	Прочие	Итого
На 31 декабря 2012 г.	2 786	192	5	-	772 437	282	775 702
Поступления	189	-	117	-	94 778	24	95 108
Поступление в результате объединения компаний	3 220	164	233	58	-	-	3 674
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2013 г.	6 194	356	355	58	867 215	306	874 484
Поступления	-	-	-	-	-	-	12
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2014 г.	6 194	356	367	58	867 215	306	874 484
Амортизация							
На 31 декабря 2012 г.	(22)	(67)	(3)	-	-	(13)	(105)
Амортизация за период	(1 719)	(64)	(105)	(5)	-	(15)	(1 908)
Амортизация по объектам, поступившим в результате объединения компаний	-	(158)	(53)	(6)	-	-	(217)
Перемещение	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация по выбывшим объектам	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2013 г.	(1 741)	(290)	(160)	(12)	-	(28)	(2 231)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

Амортизация за период	(2 054)	(32)	(23)	(6)	-	(91)	(2 207)
Перемещение	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация по выбывшим объектам	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2014 г.	(3 794)	(322)	(183)	(18)	-	(120)	(4 438)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	2 764	125	2	-	772 437	269	775 597
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	4 454	66	195	46	867 215	278	872 253
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	2 400	33	172	39	867 215	186	870 046

7 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы	31.12.2014	31.12.2013
Предоставленные займы юридическим лицам	-	26 239
Предоставленные займы физическим лицам	-	-
Проценты к получению	-	3 784
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	5
Прибыли (убытки) при первоначальном признании / дисконт выданных заемных средств	-	-
Обесценение	-	(5)
Итого Долгосрочные финансовые активы	-	30 023

В 2013 г. задолженность по долгосрочным займам юридическим лицам составляет 26 239 тыс. рублей со сроком погашения 2015 г. Обесценение предоставленных займов на 31.12.2013 г. составило 5 тыс. рублей. Процентные ставки согласно договорам составляют 11,5% годовых. Проценты, подлежащие получению более чем через 12 месяцев, на 31.12.2013 составляют 3 784 тыс. рублей.

Краткосрочные финансовые активы	31.12.2014	31.12.2013
Займы:		
Займы, предоставленные юридическим лицам	117 223	125 957
Займы, предоставленные физическим лицам	-	10 851
РЕПО	-	14 965
Проценты к получению	26 087	6 698
Обесценение	(45 376)	(29 719)
	97 934	128 752
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли/убытки	2 101 627	492 606
Переоценка по справедливой стоимости	-	15 961
	2 101 627	508 567

Финансовые активы, удерживаемые до погашения:

Векселя по предъявлению	2 140 465	3 785 000
Проценты к получению	113 960	77 452
	2 254 425	3 862 452
Итого Краткосрочные финансовые активы	4 453 986	4 499 771

По состоянию на 31.12.2014; на 31.12.2013; в Группе компаний числится краткосрочная задолженность по предоставленным займам юридическим лицам в размере 117 223 и 125 957 тыс. рублей соответственно. Проценты к получению согласно договору от 10,4%-15%.

По состоянию на 31.12.2013 в Группе компаний числится краткосрочная задолженность по предоставленным займам физическим лицам в размере 10 851 тыс. рублей. Проценты к получению согласно договора составляют 10% годовых. Из них просроченная сумма составляет 10 700 тыс. рублей, так как срок погашения ранее отчетной даты. Группа ведет работу по взысканию задолженности, уровень обесценения рассчитан с учетом вероятности получения возмещения.

По состоянию на 31.12.2013 в Группе компаний числится краткосрочные инвестиции по сделкам РЕПО в размере 14 965 тыс. рублей соответственно со ставкой доходности равной 5%-6,48%.

Задолженность по процентам по займам и сделкам РЕПО, подлежащая получению в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2014; на 31.12.2013 составляет 26 087 и 6 698 тыс. рублей соответственно.

На 31.12.2014 просроченная задолженность по займам предоставленная юридическим лицам составляет 45 376 тыс. рублей. На 31.12.2013 числится просроченная задолженность по займам предоставленным юридическим лицам в размере 43 508 тыс. рублей и займам, предоставленным физическим лицам в размере 10 700 тыс. рублей. На 31.12.2014 и на 31.12.2013 в Компании Группы обесценение по займам составило 45 376 и 29 719 тыс. рублей соответственно. Данное обесценение образовалось в Компаниях, приобретенных Группой в 2013 году на момент их покупки.

На 31.12.2014 отражены финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли/убытки, включающие облигации в размере 2 101 627 тыс. рублей. На 31.12.2013 отражены финансовые активы, включающие облигации и пай Закрытого рентного ПИФа "ТФБ-Рентный инвестиционный фонд" в размере 508 567 тыс. рублей. Переоценка по данным ценным бумагам составила 15 961 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2014 и 31.12.2013 в Группе компаний отражены векселя по предъявлению в размере 2 140 465 и 3 785 000 тыс. рублей соответственно. Задолженность по процентам по векселям, подлежащая получению в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2014; на 31.12.2013 составляет 113 960 и 77 452 тыс. рублей соответственно.

	Номинальная ставка		Эффективная ставка		Дата погашения	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
Долгосрочные финансовые активы						
Предоставленные займы						
долгосрочные физическим лицам	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы						
долгосрочные юридическим лицам	-	0%-11,5%	-	11,5%	-	2015
Проценты к получению	-	11,5%	-	11,5%	-	2015
Краткосрочные финансовые активы						

Предоставленные займы				
краткосрочные физическим лицам	-	10%	-	9,70%
Предоставленные займы				
краткосрочные юридическим лицам	10%-15%	0%-5%, 10%-15%	10,5%-14,81%	10,5%-14,81%
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-
РЕПО	-	5%-6,48%	-	5%-6,48%
Векселя	5,37%-18%	5,37%-18%	9,75%-14,20%	9,75%-14,20%
Проценты к получению	0%-18%	0%-18%	9,70%-14,81%	9,70%-14,81%

в течение 12 мес.

Займы и прочие финансовые активы, выданные связанным сторонам, раскрыты в Примечании «Связанные стороны».

8 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих долгосрочных активов отражена предоплата за основные средства.

9 ЗАПАСЫ

	31.12.2014	31.12.2013
Вспомогательные материалы (строительные материалы для ремонта)	87 484	96 305
Материалы для производства ГСМ	22 062	42 071
Резерв под снижение стоимости запасов	2 089	6 435
	(7 248)	(21 961)
	104 387	122 850
Готовая продукция	614 768	331 645
Товары для продажи	114 364	45 402
Резерв под снижение стоимости запасов	(5 864)	(5 847)
	723 269	371 200
Итого	827 655	494 050

Изменение резерва под снижение стоимости запасов представлено в таблице ниже:

	2014г.	2013г.
На 01 января		
Резерв, начисленный за период		(8 010)
Резерв, возникший в результате приобретения компаний	-	(19 798)
Восстановление ранее созданного резерва	14 697	
На 31 декабря	(13 111)	(27 808)

10 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

31.12.2014 31.12.2013

Торговая дебиторская задолженность – непросроченная и необесцененная	89 581	55 326
Торговая дебиторская задолженность – просроченная, но необесцененная	567 683	231 731
Торговая дебиторская задолженность – просроченная и обесцененная	77 126	77 618
Итого торговая дебиторская задолженность	734 390	364 675
Обесценение торговой дебиторской задолженности	(77 126)	(77 618)
Торговая дебиторская задолженность, нетто	657 264	287 057
Задолженность по налогам, в т.ч.:	131 114	136 927
НДС	128 810	136 381
Налог на прибыль	2 003	164
Прочие налоги	301	382
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:	470 647	228 994
Дебиторская задолженность по инвестиционному договору с ОАО «ПНК»	173 713	160 194
Дебиторская задолженность по брокерскому договору	233 291	55 115
Прочие	64 393	14 991
Обесценение прочей дебиторской задолженности	(750)	(1 306)
Итого прочая дебиторская задолженность, нетто	601 761	365 921
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 259 025	652 978

	31.12.2014	31.12.2013
Не более 1 месяца	89 285	19 913
Более 1 месяца, но не более 3 месяцев	147 760	44 451
Более 3 месяцев, но не более 6 месяцев	272 631	173 611
Более 6 месяцев, но не более 1 года	147 588	49 136
Более года	77 126	77 564
Итого торговая дебиторская задолженность	734 390	364 675

Движение обесцененной торговой дебиторской задолженности представлено ниже:

	31.12.2014	31.12.2013
На начало отчетного периода	(77 618)	(15)
Изменение резерва, связанного с приобретением компаний	-	(73 062)
Изменение за отчетный год	492	(4 541)
На конец отчетного периода	(77 126)	(77 618)

Движение обесцененной прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	31.12.2014	31.12.2013
На начало отчетного периода	(1 306)	(30)
Изменение за отчетный год	556	(1 276)
На конец отчетного периода	(750)	(1 306)

	31.12.2014	31.12.2013
Авансы выданные	314 513	326 926
Обесценение авансов выданных	(6 524)	(7 682)
Итого авансы выданные, нетто	307 989	319 244

Движение обесцененной дебиторской задолженности по авансам выданным представлено ниже:

	31.12.2014	31.12.2013
На начало отчетного периода	(7 682)	(6 111)
Изменение за отчетный год	1 158	(1 571)
На конец отчетного периода	(6 524)	(7 682)

Незавершенные договоры на строительство

По состоянию на 31.12.2014 у Группы имелось несколько договоров на выполнение строительных, инжиниринговых и ремонтных работ. Выручка по незавершенным договорам определяется на основании затрат по договору, понесенных до настоящего времени

	31.12.2014	31.12.2013
Валовая сумма, причитающаяся от покупателей и заказчиков и включенная в торговую и прочую дебиторскую задолженность	582 420	73 669
Авансы	(453 648)	
Затраты по договорам, понесенные к настоящему времени	1 135 473	736 715
Прибыль по договорам, признанная к настоящему времени	180 989	(21 015)
Минус суммы оплаты, выставляемые в промежуточных счетах по договорам в этом периоде	(906 619)	(995 795)
Итого:	409 843	(280 095)

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2014	31.12.2013
Денежные средства на расчетных счетах в банке в рублях	26 372	69 198
Денежные средства на расчетных счетах в банке в иностранной валюте	1	7 867
Денежные средства в кассе	133	54
Итого	26 506	77 119

Неденежные операции включают себя сделки по взаимозачетам по задолженностям по договорам займа.

12 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 01 января 2012 года уставный капитал Группы состоит из 10 тыс. рублей. Единственным участником Компании на 01 января 2012 года является Фисунов Руслан Валерьевич. В феврале 2012 года единственным участником становится Котенко Дмитрий Васильевич, в апреле 2012 единственным участником становится Котенко Андрей Васильевич. 24 февраля по итогам Решения единственного участника принято решение об увеличении уставного капитала до 15 000 тыс. рублей. В декабре 2013 года было принято решение ввести в состав участников ООО «Бизнес Инжиниринг» увеличив уставный капитал до 500 000 тыс.рублей. В 2014 году изменений в уставный капитал не вносилось. В результате ООО «Бизнес Инжиниринг» принадлежит 97% долей, а Котенко А.В - 3%.

13 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Активы и обязательства Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

Активы	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2013 года		
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Краткосрочные активы			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли/убытки	-	508 567	-
Всего активов по справедливой стоимости	-	508 567	-
Активы	Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2014 года		
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Краткосрочные активы			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли/убытки	-	2 101 627	-
Всего активов по справедливой стоимости	-	2 101 627	-

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности, займов выданных и полученных, обязательств по финансовой аренде, прочих финансовых активов приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

14 ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА И НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ УЧАСТИЯ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ

ООО «Нефтегазовая промышленная Компания» 29.11.2012 года приобрела 100% доли участия в двух компаниях ООО «Георесурс» и ООО «Энерго-Альянс».

Ниже приведены чистые активы дочерних компаний на момент покупки.
2012 год

Основные классы идентифицированных активов и обязательств дочерних компаний на дату перехода на МСФО (по справедливой стоимости)

	ООО «Энерго-Альянс»	ООО «Георесурс»	Итого
Активы	2 459 499	1 034 742	3 494 241
Основные средства	650 022	118 704	768 726
Нематериальные активы	-	2 842	2 842
Долгосрочные финансовые активы	14 274	588 000	602 274

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

ОНА	14 880	15 409	30 289
Прочие долгосрочные активы	16 900	188	17 088
Запасы	142 850	9 462	152 312
Торговая и прочая дебиторская задолженность	735 827	11 733	747 560
Краткосрочные финансовые активы	884 486	288 392	1 172 878
Денежные средства и их эквиваленты	260	12	272
Обязательства	2 510 878	1 105 800	3 616 678
Кредиты и займы	1 854 205	1 072 062	2 926 267
Торговая и прочая кредиторская задолженность	656 673	33 738	690 411
ОНО	-	-	-
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	(51 379)	(71 058)	(122 437)
Вознаграждение, переданное ООО "НПК" при приобретении Гудвил, возникающий при приобретении	542 000	108 000	650 000
	593 379	179 058	772 437

Финансовые результаты приобретенной компании с даты присоединения до 31.12.2012 г.

	ООО «Энерго-Альянс»	ООО «Георесурс»
Выручка	49 379	1 147
Прибыль (убыток) после налогообложения	(12 836)	(2 972)
Прочий совокупный доход	-	-

ООО «Нефтегазовая промышленная Компания» в 2013 году приобрела доли участия в следующих компаниях:

название	доля участия ООО "НПК" в УК Общества	номинал доли участия в УК, в рублях	дата приобретения доли
ООО «Научно-производственный комплекс ГЕЛИОТОМ+»	51%	5 100	01.03.2013г.
ООО «РегионДорСтрой»	51%	51 000	28.02.2013г.
ООО «Воронеж-Аква»	70%	420 000	22.07.2013г.

2013 год

Основные классы идентифицированных активов и обязательств дочерних компаний на дату перехода на МСФО (по справедливой стоимости):

	ООО "НПК "ГелиоТом+"	ООО "РДС"	ООО "Воронеж- Аква"	Итого
Активы	34 667	62 581	197 586	294 834
Основные средства	222	6 351	140 957	147 530
Нематериальные активы	3 452	-	-	3 452
Долгосрочные финансовые активы	-	-	-	-
ОНА	3 300	-	-	3 300
Прочие долгосрочные активы	2 572	-	-	2 572
Запасы	9 816	14 663	13 999	38 478
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 676	41 567	42 618	98 861
Краткосрочные финансовые активы	529	-	-	529
Денежные средства и их эквиваленты	100	-	12	112
				0
Обязательства	61 268	199 170	85 442	345 880
Кредиты и займы	21 139	6 559	35 576	63 274
Торговая и прочая кредиторская задолженность	40 129	192 611	32 095	264 835
ОНО	-	-	17 771	17 771
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	(26 601)	(136 589)	112 144	(51 046)
Неконтролируемые доли участия, оцениваемые по доли в чистых активах	49%	49%	30%	
Вознаграждение, переданное ООО "НПК" при приобретении	5	51	90 000	90 056
Доля участия	51%	51%	70%	
Гудвил, возникающий при приобретении	13 571	69 711	11 499	94 781
Неконтролируемые доли участия, оцениваемые по доли в чистых активах	(13 034)	(66 928)	33 645	(46 317)

Финансовые результаты приобретенной компании с даты присоединения в 2013 году:

ООО «Научно-производственный комплекс ГЕЛИОТОМ+»	ООО «РегионДорСтрой»	ООО «Воронеж-Аква»
--	----------------------	--------------------

Выручка	61 486	42 418	82 119
---------	--------	--------	--------

Прибыль (убыток) после налогообложения	(3 875)	(7 123)	2 540
Прочий совокупный доход	-	-	-

Финансовые результаты приобретенной компании с даты присоединения в 2014 году:

	ООО «Научно- производственный комплекс ГЕЛИОТОМ+»	ООО «РегионДорСтрой»	ООО «Воронеж-Аква»
Выручка	32 133	264 571	1 050 459
Прибыль (убыток) после налогообложения	3 003	(45 259)	81 387
Прочий совокупный доход	1 471	(22 177)	24 416
Неконтролируем ые доли участия, оцениваемые по доли в чистых активах за период	-	-	-

15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31.12.2014	31.12.2013
Долгосрочные обязательства		
Заемные средства, полученные от кредитных организаций	3 395 000	3 394 924
Заемные средства, полученные от юридических организаций	500 000	0
Заемные средства, полученные от физических лиц	57	0
Векселя	0	275 192
Задолженность по процентам	42	57 953
Эффект от дисконтирования	0	0
Итого долгосрочные обязательства	3 895 099	3 728 069
Краткосрочные обязательства		
Заемные средства, полученные от кредитных организаций	2 229 200	2 416 600
Заемные средства, полученные от юридических организаций	889 484	193 520
Векселя	31 500	70 650
Задолженность по процентам	95 640	14 375
Эффект от дисконтирования	(1 294)	(6)
Итого краткосрочные обязательства	3 244 530	2 695 139
Итого кредиты и займы	7 139 629	6 423 208

Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2014; 31.12.2013 долгосрочные обязательства перед кредитными организациями составляют 3 395 000 и 3 394 924 тыс. рублей соответственно.

Банковские кредиты привлекались в рублях – в 2014 и 2013 г. В 2014 году долгосрочные банковские кредиты были получены под процентные ставки 12%-19,32% со сроком погашения до 2015-2018 гг. В 2013 г. под процентные ставки 10%-19,32% со сроком погашения до 2015-2017 гг.

Долгосрочные банковские кредиты обеспечены залогом в виде векселей ОАО "Московский кредитный банк" общим номиналом 1 100 000 тыс. рублей по договору залога ЦБ № 101-12/3 от 27.12.2012. Привлеченные кредитные средства были направлены на пополнение оборотных средств и рефинансирование задолженности в банке ОАО "БАНК Открытие".

В 2014 и 2013 гг. долгосрочные кредиты не дисконтировались.

По состоянию на 31.12.2014 задолженность юридическим лицам по долгосрочным займам в виде облигации неконвертируемые процентные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 составляет 500 000 тыс. рублей по цене 1000 руб. за 1 штуку, под 17,5% годовых со сроком погашения 1092-й день с даты начала размещения облигаций выпуска до 2017 г. Количество фактически размещенных ценных бумаг: 500 000 штук.

По состоянию на 31.12.2014 числится просроченная задолженность перед физическими лицами по долгосрочным займам в размере 57 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2013 задолженность юридическим лицам по долгосрочным вексельным обязательствам составляет 275 192 тыс. рублей. Процентные векселя юридических лиц получены в рублях в 2013 под 12%-15% годовых со сроком погашения до 2015 г.

Задолженность на 31.12.2014 г. по процентам по займам составила 42 тыс. рублей. Задолженность на 31.12.2013 г. по процентам по векселям составила 28 058 тыс. рублей, по займам 29 895 тыс. рублей соответственно.

Краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2014; 31.12.2013 краткосрочные обязательства перед кредитными организациями составляют 2 229 000 и 2 416 600 тыс. рублей соответственно.

Банковские кредиты привлекались в рублях – в 2014 г. и в 2013 г. В 2014 и 2013 года краткосрочные банковские кредиты были получены под процентные ставки 8,5%-17% со сроком погашения в течение 12 месяцев.

Задолженность перед кредитными организациями по процентам составила 36 102 тыс. рублей на 31.12.2014г. и 5 522 тыс. рублей на 31.12.2013г.

По состоянию на 31.12.2014 и 31.12.2013 задолженность юридическим лицам по краткосрочным займам составляет 889 484 и 193 520 тыс. рублей соответственно. Эффект от дисконтирования по краткосрочным займам перед юридическими лицами на 31.12.2014г. составил 1 294 тыс. руб. с использованием эффективной процентной ставкой 9%-18%.

Займы юридических лиц привлекались в рублях в 2014 под 12%-15% годовых, в 2013 гг. под 0%-15% годовых. Задолженность юридическим лицам по процентам по займам составила 59 538 тыс. рублей на 31.12.2014 г. и 2 022 тыс. рублей на 31.12.2013 г.

По состоянию на 31.12.2014 и 31.12.2013 гг. задолженность юридическим лицам по долгосрочным вексельным обязательствам составляет 31 500 и 70 650 тыс. рублей соответственно.

Процентные векселя юридических лиц привлекались в рублях в 2014 и 2013 гг. под 12%-15% годовых со сроком погашения в течение 12 месяцев.

Задолженность по процентам по векселям составила 6 831 тыс. рублей на 31.12.2013 г.

На 31.12.2013 г. существует просроченная задолженность в размере 12 984 тыс. рублей по краткосрочным займам перед юридическими лицами, включая проценты по ним 377 тыс. рублей.

На 31.12.2014 и 31.12.2013 гг. числится просроченная задолженность по векселям в размере 6 500 тыс. рублей со сроком погашения до 2012 года.

График погашения обязательств по кредитам и займам представлен ниже:

Долгосрочные обязательства:	Номинальная ставка		Эффективная ставка		Срок погашения	
	Валюта	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014 31.12.2013
Заемные средства, полученные от юридических организаций	Рубль	17,5%	-	17,5%	-	2017 -
Заемные средства, полученные от кредитных организаций	Рубль	12%-19,32%	10%, 12%-19,32%	12,55%-19,32%	10%-12,55%, 12%-19,32%	2015-2018 2015-2017
Заемные средства, полученные от физических лиц	Рубль	-	-	-	-	-
Векселя	Рубль	-	12%-15%	-	11,29%-13,94%	- 2015
Задолженность по процентам	Рубль	12%-19,32%	10%-19,32%	12%-19,32%	10%-19,32%	2015-2018 2015-2017
Краткосрочные обязательства:						
	Номинальная ставка		Эффективная ставка		Срок погашения	
	Валюта	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014 31.12.2013
Заемные средства, полученные от юридических организаций	Рубль	12%-15%	0%, 9,5%-10% 12%-15%	9%-18%	9,34%-13,66%, 11%, 12%-15%	
Заемные средства, полученные от кредитных организаций	Рубль	8,5%-10%, 17%	8,5%, 9,25%-11%, 17%	8,5%-10%, 11,77%	8,5%-11%, 11,77%	в течение 12 месяцев
Заемные средства, полученные от физических лиц	Рубль	-	-	-	-	
Векселя	Рубль	12%-15%	12%-15%	11,89%-14,88%	11,89%-14,88%	
Задолженность по процентам	Рубль	8,5%-17%	0%-17%	8,5%-15%	8,5%-15%	

Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку по займам с фиксированной процентной ставкой, определенной на дату получения этого займа.

Займы, полученные от связанных сторон, раскрыты в Примечании «Связанные стороны».

16 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Компания арендует транспортные средства, машины и оборудование у компаний ООО "Мослизинг", ЗАО "ВЭБ-лизинг", ЗАО "Регионлизинг" и ООО «Транслизинг» по договорам лизинга на сроки варьируемые от 2014 до 2016 года. Данные договора содержат положения о пересмотре графика в части начисляемых лизинговых платежей, при этом могут быть изменены расчетный период, срок действия договора лизинга. Аренда данных объектов основных средств учитывается как финансовая аренда, согласно требованиям МСБУ 40.

На 31.12.2014 г. первоначальная стоимость лизингового имущества составила 169 193 тысячи рублей, накопленная амортизация 123 997 тысячи рублей, остаточная стоимость составила 45 196 тысяч рублей. На 31.12.2013 г. первоначальная стоимость лизингового имущества составила 218 244 тысячи рублей, накопленная амортизация 190 216 тысячи рублей, остаточная стоимость составила 28 028 тысяч рублей. Срок полезного использования варьируется в пределах от 1,5 лет до 6 лет.

Ниже представлены суммы будущих минимальных арендных платежей и их приведенная стоимость на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 года:

	Минимальные лизинговые платежи		Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
К уплате по финансовой аренде:				
До 1 года	35 955	42 638	29 564	39 681
От двух до пяти лет	33 190	5 603	29 588	5 328
Свыше 5 лет	-	-	-	-
Итого	69 145	48 241	59 152	45 009
Текущие расходы по процентам	(6 727)	(2 957)	X	X
Будущие расходы по процентам	(3 265)	(275)	X	X
Итого задолженность по финансовой аренде	59 152	45 009	59 152	45 009

17 ВЫДАННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Банковские гарантии

В 2013 г. Группой заключены договоры о предоставлении банковской гарантии на общую сумму 634 634 тыс. руб. В том числе:

- с ООО "Промрегионбанк" договор №IV/04БГ-12 от 22.03.2012 на 20 000 тыс.руб (срок гарантии до 31.12.2014 года),
- с Банк «Финансовая Корпорация Открытие» банковская гарантия №5364-13/БГ от 13.12.2013 на сумму 26 789 тыс.руб. сроком до 25.12.2015 и банковская гарантия №5793-13/БГ от 24.12.2013 на сумму 54 283 тыс.руб. сроком до 25.01.2016 года, с
- с ОАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" договор №6521/13 от 26.07.2013 года на сумму 486 483 тыс.руб. сроком до 31.03.2014 г.
- с ОАО "НК Банк" договор №949Г от 26.12.2013 года на сумму 47 078 тыс.руб. сроком до 24.06.2014 г.

Из них договоры о предоставлении банковской гарантии на сумму 81 072 тыс.руб. продолжали действовать на 31.12.2014 года.

Кроме того в 2014 году Группой заключены новые договоры о предоставлении банковской гарантии на сумму 567 100 тыс.руб.:

- с ОАО "Банк "Финансовая Корпорация "Открытие" договор №6669-14/СБГ от 28.11.2014 на 567 100 тыс.руб (срок гарантии до 30.09.2015 года), на 162 100 тыс.руб (срок гарантии с 01.10.2015 до 31.01.2016 года). Комиссия 3,5%

Поручительства третьих лиц по обязательствам компаний Группы

По состоянию на 31.12.2014 года и 31.12.2013 года третьи стороны выступали поручителями по обязательствам Группы на сумму 870 747 тыс.руб. и 641 302 тыс.руб. соответственно.

Поручительства, полученные компаниями Группы

На 31.12.2014 года и на 31.12.2013 года Группой были получены поручительства третьих лиц по причитающимся к получению задолженностям в сумме 245 794 тыс.руб. и 180 000 тыс.руб. соответственно.

Залоги:

В 2013 и 2014 году Группа предоставляла в залог следующее имущество:

	31.12.2014		31.12.2013	
	Залоговая стоимость	Залоговая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость
<u>По договорам лизинга:</u>				
- Машины и оборудование	2 295	2 295	16 146	28 171
- Транспортные средства	25 733	25 733	29 050	67 443
<u>По договорам залога:</u>				
- ценные бумаги	1 100 000	1 100 000	1 100 000	1 100 000
- недвижимость	34 082	64 375	34 082	65 345
- транспортные средства	5 202	7 551	5 202	8 743
- прочее имущество	11 582	11 270	11 582	12 648

Прочие обеспечения обязательств, выданные

На 31.12.2014 года и на 31.12.2013 года Группа отражает в составе выданных авансов средства перечисленные в обеспечение исполнения обязательств по контрактам Государственному казенному учреждению Управления дорожного хозяйства Республики Башкортостан 3 449 тыс.руб.

18 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

18.1 Отложенные налоговые активы и обязательства, признанные в прибыли и убытках

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между текущей стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях налогообложения. Налоговые последствия движения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20%.

	Активы на 31 декабря		Обязательства на 31 декабря		Нетто на 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Активы						
Основные средства		2 756	(24 959)	(35 375)	(24 959)	(32 619)
Нематериальные активы		8	(535)	(964)	(535)	(956)
Долгосрочные финансовые активы	16 710	220		(892)	16 710	(672)
Краткосрочные финансовые активы		7 801		(3 224)	(17 955)	4 577

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

Торговая и прочая

дебиторская

задолженность	4 399	34 119	(2 315)	4 399	31 804
---------------	-------	--------	---------	-------	--------

Авансы выданные	3 608	3 937	(1 419)	3 608	2 518
-----------------	-------	-------	---------	-------	-------

Запасы	37 822	45 623	-	37 822	45 623
--------	--------	--------	---	--------	--------

Расходы будущих периодов	19 516	18 555	-	19 516	18 555
--------------------------	--------	--------	---	--------	--------

Обязательства

Долгосрочные кредиты и займы	82 325	-	(15 763)	82 325	(15 763)
------------------------------	--------	---	----------	--------	----------

Краткосрочные кредиты и займы	-	(259)	(116)	(259)	(116)
-------------------------------	---	-------	-------	-------	-------

Торговая и прочая

кредиторская задолженность	912	4 226	(4 779)	912	(553)
----------------------------	-----	-------	---------	-----	-------

Авансы полученные	-	(18 689)			(18 689)
-------------------	---	----------	--	--	----------

Обязательства по

финансовой

аренде	8 968	(91 688)	-	(91 688)	8 968
--------	-------	----------	---	----------	-------

Отложенный

налоговый актив,

возникший в

результате убытка

по налогу на

прибыль

Итого	6 805	14 980	-	6 805	14 980
-------	-------	--------	---	-------	--------

	172 096	141 193	(135 396)	(83 536)	36 700	57 657
--	---------	---------	-----------	----------	--------	--------

Изменение отложенных активов и обязательств за отчетный период:

	Баланс на 31 декабря 2012 г.	Признанные в прибылях и убытках 2013 г.	Признанные отложенные активы и обязательства при включении новых компаний в 2013 г.	Баланс на 31 декабря 2013 г.	Признанные в прибылях и убытках 2014 г.	Баланс на 31 декабря 2014 г.
Активы						
Основные средства	(16 656)	10 203	(26 167)	(32 619)	7 660	(24 959)
Нематериальные активы	(580)	303	(679)	(956)	421	(535)
Долгосрочные финансовые активы	474	(1 146)	1	(672)	17 382	16 710
Краткосрочные финансовые активы	4 386	(80)	271	4 577	(22 532)	(17 955)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(18 452)	55 385	(5 129)	31 804	(27 405)	4 399
Авансы выданные	3 381	(987)	125	2 518	1 091	3 608
Запасы	2 597	18 013	25 013	45 623	(7 801)	37 822
Расходы будущих периодов	154 532	(136 073)	96	18 555	961	19 516
Обязательства						
Долгосрочные кредиты и займы	(110 128)	94 205	160	(15 763)	98 088	82 325

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

Краткосрочные кредиты и займы	-	(139)	23	(116)	(143)	(259)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 010)	6 395	(2 938)	(553)	1 464	912
Авансы полученные	-	(13 443)	(5 246)	(18 689)	18 689	-
Обязательства по финансовой аренде	19 629	(10 661)	-	8 968	(100 656)	(91 688)
Отложенный налоговый актив, возникший в результате убытка по налогу на прибыль	7 289	7 691	-	14 980	8 175	6 805
Итого	42 462	29 666	(14 471)	57 657	20 958	36 700

18.1 Расход по налогу на прибыль

Расход Группы по налогу на прибыль за 2014 и 2013 гг. составил:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Текущий налог на прибыль	1 642	(1 430)
Отложенный налог	20 958	29 666
Итого	22 600	28 236

Ниже представлена сверка между расходами по налогу на прибыль, рассчитанными по нормативной налоговой ставке, и фактическими расходами по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(45 889)	(194 371)
Налог на прибыль по применяемой налоговой ставке 20%	(9 178)	38 874
Налоговый эффект от доходов и расходов, которые не принимаются в расчет налогооблагаемой базы	31 778	(10 638)
Итого расход по налогу на прибыль в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	22 600	28 236

19 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2014	31.12.2013
Торговая кредиторская задолженность	242 893	225 706
Задолженность перед персоналом по заработной плате	20 604	16 881
Резерв по ежегодному отпуску персонала	7 004	5 906
Задолженность по оплате объектов основных средств, незавершенного строительства	110	3 943

Задолженность по оплате доли в уставном капитале	-	63 007
Прочая кредиторская задолженность	17 952	4 171
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	288 563	319 614

Движение резерва по ежегодному отпуску персонала:

	31.12.2014	31.12.2013
На начало	5 906	739
За период	1 098	5 167
На конец	7 004	5 906

Задолженность по налогам

	31.12.2014	31.12.2013
Задолженность по НДС	81 344	47 938
Задолженность по налогу на прибыль	190	797
Задолженность по прочим налогам	25 449	36 793
Итого задолженность по налогам	106 893	85 528
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	395 546	405 142

Авансы полученные

	31.12.2014	31.12.2013
Авансы за услуги	540 710	538 758
Прочие авансы	37 229	137
Итого задолженность авансам полученным	577 939	538 895

20 ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Выручка от реализации товаров	742 697	486 477
Выручка по договорам на строительство и инжиниринговых услуг	1 392 222	407 700
Итого выручка от реализации товаров, работ, услуг	2 134 919	894 177

21 СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Амортизация основных средств	148 958	141 010
Оплата труда	132 734	134 524
Материалы	784 896	128 716
СМР	262 012	112 959
Транспортные услуги	44 162	66 139
Оборудование и покупные товары	137 227	27 974
Страховые взносы с оплаты труда	34 187	37 604
Аренда	30 200	18 674
Прочее	9 195	24 474
Коммунальный услуги	25 470	13 975

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

Ремонт и техническое обслуживание	13 259	11 122
Банковские гарантии	13 278	7 417
Амортизация НМА	1 755	1 467
Резерв на отпуск	-	1 018
Итого себестоимость	1 637 331	727 073

22 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Реклама	7 029	18 242
Материалы	7 642	14 696
Аренда	18 206	14 386
Оплата труда	9 431	9 999
Страховые взносы с оплаты труда	2 535	2 551
Транспортные услуги	7 328	2 843
Амортизация основных средств	1 474	1 668
Прочее	1 802	47
Итого коммерческие расходы	55 447	64 432

23 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Оплата труда	125 400	60 242
Аренда	20 198	13 071
Информационно-консультационные услуги	44 304	29 214
Страховые взносы с оплаты труда	30 998	14 549
Прочее	5 545	3 562
Прочие налоги	7 975	6 101
Резерв по неиспользованным отпускам	1 098	5 401
Амортизация основных средств	3 461	2 919
Командировочные расходы	9 125	3 650
Услуги связи	3 140	2 898
Транспортные услуги	1 722	2 449
Материалы	4 143	2 043
Страхование	112	1 447
Амортизация НМА	391	445
Ремонт и обслуживание	359	396
Итого административные расходы	257 971	148 387

24 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
<i>Доходы от операционной деятельности:</i>	<i>40 675</i>	<i>2 740</i>
прибыль/убыток от выбытия ОС		146
прибыль/убыток от выбытия тмц	183	
Доход от списания кредиторской задолженности	37 399	2 424
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 205	-
Прочее	888	170
Штрафы и пени по условиям договоров	-	-

<i>Расходы от операционной деятельности:</i>	<i>-39 808</i>	<i>(14 778)</i>
Резерв по обесценению финансовых вложений	-19 079	(2 114)
резерв по НДС	-2 390	
Выбытие ОС	-30	
Увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	(5 817)
Списание безнадежной дебиторской задолженности	-9 955	(91)
Резерв по условным обязательствам		(100)
Выбытие МПЗ	-303	(508)
Прочие расходы	-3 944	(4 357)
Штрафы и пени по условиям договоров	-4 107	(1 791)
Итого прочие доходы/(расходы)	866	(12 038)

25 Доходы от финансирования

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Доходы по процентам по займам	302 211	278 480
Доходы от прочих финансовых активов	61 012	19 475
Доходы от дисконтирования по займам	1 293	1 531
Доходы, связанные с пересчетом курсов валют	87 459	16 209
Переоценка активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток		15 961
Доходы от купли-продажи ценных бумаг	21 609 569	8 665 686
Итого доходы по финансированию	22 061 544	8 997 342

26 РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Расходы по процентам по займам	723 952	467 047
Расходы по процентам по финансовому лизингу	10 673	9 947
Расходы по услугам банка	20	6 283
Расходы по процентам от финансовых активов, удерживаемых до погашения	15 011	425
	96 806	
Расходы, связанные с пересчетом курсов валют		-
Расходы от купли-продажи ценных бумаг	21 446 006	8 650 258
Итого расходы по финансированию	22 292 468	9 133 960

27 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

27.1 Управление капиталом

Общая программа Группы по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы. Кроме того, управление капиталом Группы нацелено на соблюдение требований законодательства Российской Федерации по акционерным обществам и обществам с ограниченной ответственностью, в частности:

- капитал акционерных обществ не должен быть менее 100 тыс. руб., а обществ с ограниченной ответственностью – менее 10 тыс. руб.;
- в случае если минимально допустимый акционерный (уставный) капитал общества превышает стоимость чистых активов, рассчитанную в соответствии с действующим законодательством, данное общество подлежит ликвидации.

- в случае если минимально допустимый акционерный (уставный) капитал общества превышает стоимость чистых активов, рассчитанную в соответствии с действующим законодательством, данное общество подлежит ликвидации.

На 31 декабря 2014 года все компании, входящие в Группу, соответствуют требованиям действующего законодательства в отношении капитала этих компаний.

Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

Ниже приведено соотношение заемных и собственных средств на отчетные даты:

	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Обязательства по кредитам и займам	7 139 630	6 423 208
За минусом: Денежные средства и их эквиваленты	26 506	77 119
Чистые заемные средства	7 113 124	6 346 089
Собственный капитал	243 444	315 643
Коэффициент финансовой устойчивости Группы	29,22	20,11

Обязательства по кредитам и займам включают краткосрочные и долгосрочные заемные средства — более подробная информация представлена в Примечании 16 «Кредиты и займы».

Собственный капитал включает весь капитал Группы и резервы, которые управляются по тем же принципам, что и акционерный (уставный) капитал.

На 31 декабря 2014 г. коэффициент финансовой устойчивости составил 29,22, на 31 декабря 2013 г. — 20,11. Группа не поддерживает данный коэффициент оптимальному значению 0,50.

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом. Рост показателя в динамике выше оптимального значения свидетельствует об усилении зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов и вызывает сомнение в финансовой устойчивости компаний Группы. Степень риска инвесторов возрастает, поскольку в случае невыполнения обязательств по платежам возрастает возможность банкротства.

27. 2 Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий на финансовые результаты Группы. Группа не использует политику хеджирования финансовых рисков.

27.2.1 Рыночный риск

Рыночный риск — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженным в иностранной валюте. Группа не использует производные финансовые инструменты для снижения подверженности валютному риску.

Ниже представлены финансовые активы и обязательства, выраженные в Долларах США и Евро:

	Обязательства На отчетную дату		Активы На отчетную дату	
	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
EUR	-	686	285	17 026
USD	-	-	1	-
CAD	2 469	-	-	-

Группа в основном подвержена риску изменения курса Евро и Канадского доллара.

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к повышению или снижению курса рубля на 10% по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности 10% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для принятия управленческих решений и отражает проведенную руководством Группы оценку разумно возможного изменения курсов валют.

Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 10-процентного изменения курсов валют. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли при укреплении курса рубля по отношению к соответствующей валюте на 10%. Ослабление курса рубля по отношению к соответствующей валюте на 10% окажет сопоставимое влияние на прибыль, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

	На отчетную дату	
	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Прибыль / Убытки		
Влияние EUR	29	1 634
Влияние USD	-	-
Влияние CAD	(247)	-

Данный риск в основном относится к остаткам дебиторской и кредиторской задолженности, денежным средствам на отчетную дату, выраженным в Евро и Канадский доллар.

По мнению руководства, анализ чувствительности не полностью отражает присущий деятельности Группы валютный риск, так как величина риска на конец года не соответствует величине риска, существовавшего в течение года.

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Все полученные займы и кредиты Группы с фиксированными процентными ставками, что подвергает Группу риску изменения справедливой стоимости этих займов и кредитов.

27.2.2 Кредитный риск

Кредитный риск — это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентами договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях.

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Группы периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факты.

Политика Группы предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получение при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска убытков от неисполнения обязательств. Руководство также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности.

У Группы имеется значительная концентрация кредитного риска. Группа работает с различными покупателями, но основная доля выручки - приходится на компанию ОАО «ПНК» равная 31% на 31.12.2013г. и 5% на 31.12.2014г., которая в свою очередь с апреля 2014 года начала судебные разбирательства в отношении компании Группы ООО «Энерго-Альянс» о взыскании долгов.

Влияние кредитного риска, в основном, зависит от индивидуальных особенностей покупателей, от риска неисполнения обязательств и страхового риска. Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность заказчиков погашать свой долг, Руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы, имеют минимальный риск дефолта.

27.2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи, сформировало систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Группы.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Группы к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Группы Руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

В таблицах ниже финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, оставшегося до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные потоки денежных средств в соответствии с договорами.

В таблице приведены денежные потоки, как по процентным платежам, так и по основной сумме обязательств.

На 31.12.2013 г.	Средневзвешенная ставка по договору, %	до 1 года	1 - 2 года	2 - 5 лет	свыше 5 лет	Итого
Займы от третьих сторон	12%	2 680 764	-	3 670 116	-	6 350 880
Задолженность по процентам по займам от третьих лиц	-	14 375	-	57 953	-	72 328
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	405 142	-	-	-	405 142
Задолженность по финансовой аренде	-	42 638	-	5 603	-	48 241
Итого финансовые обязательства	-	3 142 919	-	3 733 672	-	6 876 591

На 31.12.2014 г.	Средневзвешенная ставка по договору, %	до 1 года	1 - 2 года	2 - 5 лет	свыше 5 лет	Итого
Займы от третьих сторон	14%	3 150 184	57	3 895 000	-	7 045 241
Задолженность по процентам по займам от третьих лиц		95 640	42	-	-	95 682

Торговая и прочая кредиторская задолженность	395 546	-	-	-	395 546
Задолженность по финансовой аренде	35 955	-	33 190	-	69 145
Итого финансовые обязательства	3 677 325	99	3 928 190	-	7 605 614

28 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

28.1 Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Группе компаний предъявляются требования. Компании Группы выступают одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

В настоящий момент есть несколько существенных судебных разбирательств:

- С апреля 2014 года ОАО «ПНК» начало судебные разбирательства в отношении Компании Группы ООО «Энерго-Альянс» о взыскании долга по арендной плате за 2014 год и неустойки в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по оплате, о взыскании неустойки в связи с ненадлежащим исполнением инвестиционного проекта в размере более 124 млн. рублей. Данные обязательства не отражены в отчетности, так как по мнению юристов Группы, степень возможности взыскания невысокая и зависит от принятия решения по иску ООО Энерго-Альянс об установлении сумм арендной платы, подлежащих оплате.
- В свою очередь ООО «Энерго-Альянс» подало встречные исковые заявления к ОАО «РЖД»; ООО «Нерудная компания «Бердяуш» 3-и лица: ОАО «Первая нерудная компания», ВТБ 24 (ЗАО) о признании недействительными торгов в форме открытого конкурса на право заключения договора купли-продажи 4 701 686 обыкновенных именных акций ОАО «Первая нерудная компания» и о взыскании убытков, вызванных ненадлежащим начислением сумм арендной платы компанией ОАО «Первая нерудная компания» и процентов за пользование чужими денежными средствами с сумм неосновательного обогащения, о взыскании задолженности по буровым работам в размере более 356 млн. рублей. По мнению юристов Группы, степень возможности выигрыша по данным судебным делам высокая.

28.2 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 Общества, налоговые обязательства были полностью отражены в данной 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.

29 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не

проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между не связанными сторонами.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.

1. Отношения контроля

Конечной контролирующей стороной Группы является г-н Марусов Роман Борисович, бенефициарное участие которого в компаниях Группы обеспечивается опосредованно через представителей и частные компании (ООО «Бизнес-Инжиниринг»).

2. Политика ценообразования

Цены по сделкам со связанными сторонами по продаже и покупке операционных и финансовых ресурсов основываются на рыночных ценах, в соответствии с условиями рынка.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между не связанными сторонами.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2013 и 2014 гг.

3. Вознаграждения ключевого управленческого персонала

Вознаграждение членов совета директоров и других ключевых руководителей, выплаченное в течение года, представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Заработная плата	5 772	31 750
Компенсация за неиспользованный отпуск	-	502
Взносы по пенсионному и социальному страхованию, уплаченные группой	1 663	4 485
Итого вознаграждения денежными средствами	7 434	36 737
Вознаграждение Совета директоров	-	-
Итого:	7 434	36 737

Размер вознаграждения ключевому управленческому персоналу определяется на основании результатов работы каждого из руководителей и рыночных трендов.

Вознаграждение ключевого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов.

Группа также обеспечивает медицинское страхование основного управленческого персонала.

Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общими годовыми собраниями акционеров обществ Группы.

4. Операции с участием акционеров и прочих связанных сторон

Информация об операциях Группы с акционерами (участниками) и прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Активы компаний Группы		

Торговая дебиторская задолженность	-	-
Прочая дебиторская задолженность	1 476	22 026
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	(20 700)
Займы выданные:	29 307	3 108
прочие связанные стороны	29 307	3 108
акционеры	-	-
	<u>30 783</u>	<u>4 434</u>
Обязательства компаний Группы		
Кредиторская задолженность	-	(42 000)
Задолженность акционерам		
Кредиты и займы	(251)	(3 429)
	<u>(251)</u>	<u>(45 429)</u>

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение 30-90 дней после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

Доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Выручка от оказания услуг	122 106	
Процентные доходы	5 077	217
	<u>127 183</u>	<u>217</u>

Расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Оплата труда	-	1 390
	<u>-</u>	<u>1 390</u>

Займы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Займы полученные		
от акционеров (участников) Группы	-	-
от прочих зависимых компаний	(251)	(3 429)
Займы выданные		
акционерам (участникам) Группы	-	-
прочим зависимым компаниям	29 307	3 108
Уступка права требования		
акционерам (участникам) Группы	-	-
прочим зависимым компаниям	-	-
	<u>29 056</u>	<u>(321)</u>

Займы от связанных сторон получены на краткосрочной основе с фиксированными процентными

ставками 14,22 % (за 2014г. и 2013г). Справедливая стоимость займов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Займы выданы связанным сторонам на краткосрочной основе с фиксированными ставками 15% (за 2014 г. и за 2013г.). Справедливая стоимость займов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Займы без обеспечения.

Прочие финансовые доходы и расходы

Доходы и расходы по финансовой деятельности	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 г.	2013 г.
Доходы по процентам:		
по займам выданным акционерам (участникам) Группы	-	-
прочим зависимым компаниям	(5 077)	(217)
по депозитам	-	-
Доходы от дисконтирования	-	-
	(5 077)	(217)
Расходы по процентам:		
по займам акционерам (участникам) Группы	-	-
прочим зависимым компаниям	-	196
по банковским кредитам	-	-
Расходы по дисконтированию	-	196

30 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

25 февраля 2015 года решением общего собрания участников ООО НПК «Гелиотом+» компания ООО «Нефтегазовая Промышленная Компания» выведена из состава учредителей.

В декабре 2014 года Совет директоров ООО «Энерго-Альянс» одобрил сделки по заключению договоров займов с ЗАО «Тренд»:

- на общую сумму свыше 65 млн. рублей с процентной ставкой за пользование денежными средствами 12% годовых на срок до 31.03.2015 включительно (дополнительное соглашение).
- на общую сумму 35 млн. рублей с процентной ставкой за пользование денежными средствами 12% годовых на срок до 08.0.2015 включительно (дополнительное соглашение).
- на общую сумму свыше 26 млн. рублей с процентной ставкой за пользование денежными средствами 12% годовых на срок до 29.06.2015 включительно (дополнительное соглашение).
- на общую сумму свыше 26 млн. рублей с процентной ставкой за пользование денежными средствами 12% годовых на срок до 28.09.2015 включительно (дополнительное соглашение).
- на общую сумму 65 млн. рублей с процентной ставкой за пользование денежными средствами 15% годовых на срок до 23.12.2015 включительно.

В феврале 2015 года Совет директоров ООО «Энерго-Альянс» одобрил сделки по заключению договоров займов с ЗАО «Тренд»:

- на общую сумму 11 млн. рублей с процентной ставкой за пользование денежными средствами 17% годовых на срок до 01.04.2015 включительно.


Генеральный директор
А.И. Казникин
30 апреля 2015


Главный бухгалтер
О.Ю. Чернышова

