

**Группа
Межрегионтеплосетьэнергоремонт**

**Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2015 года**

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Межрегионтеплосетьэнергоремонт» (далее - Компания) и его дочерних обществ (совместно - «Группа» или «Группа МТЭР») по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена 22 апреля 2016 года.


/Гордынов А.Ю./
Генеральный директор



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам публичного акционерного общества «Межрегионтеплосетьэнергоремонт»

Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество «Межрегионтеплосетьэнергоремонт» (ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт»)

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1057746557241.

Место нахождения: 109429, РФ, г. Москва, ул. Верхние поля, д. 51, стр. 1.

Аудитор

Акционерное общество «БДО Юникон» (АО «БДО Юникон»)

Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11.

АО «БДО Юникон» является членом профессионального аудиторского объединения Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307.

Аудиторское заключение уполномочен подписывать партнер Албу Сергей Александрович на основании доверенности от 01.01.2016 № 13-01/2016-БДО.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт» и его дочерних обществ, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в 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 консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

АО «БДО Юникон»

Партнер

22 апреля 2016 года

Всего сброшюровано 34 листов.



С.А. Албу

Группа МТЭР
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 года
(тысяч российских рублей, если не указано иное)

		На 31 декабря	
	Прим.	2015	2014
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	6	977 392	1 055 179
Отложенные налоговые активы	14	111 888	206 925
Итого внеоборотные активы		1 089 280	1 262 104
Оборотные активы:			
Запасы	7	353 196	318 867
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	6 125 763	5 881 357
Суммы к получению по договорам на строительство	17	231 467	129 733
Денежные средства	9	374 327	376 235
Переплата по налогу на прибыль		51 918	7 663
Прочие финансовые активы		1 021	2 044
Итого оборотные активы		7 137 692	6 715 899
Итого активы		8 226 972	7 978 003
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Капитал:			
Акционерный капитал	10	282 494	282 494
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(573)	(470)
Нераспределенная прибыль		119 700	331 967
Итого капитал		401 621	613 991
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	11	618 000	-
Отложенные налоговые обязательства	14	168 159	149 456
Итого долгосрочные обязательства		786 159	149 456
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	11	2 770 880	2 574 653
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	4 191 091	4 464 035
Обязательства по налогу на прибыль		17 623	8 374
Резервы	13	59 598	167 495
Итого краткосрочные обязательства		7 039 192	7 214 557
Итого капитал и обязательства		8 226 972	7 978 003


/Гордынов А.Ю./
Генеральный директор



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа МТЭР

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(тысяч российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
Прим.	2015	2014
15	9 731 957	8 723 454
16	(8 602 429)	(7 463 971)
	<u>1 129 528</u>	<u>1 259 483</u>
18	(479 044)	(569 904)
19	109 514	(107 396)
	<u>759 998</u>	<u>582 183</u>
	65 720	7 268
	<u>(362 839)</u>	<u>(245 737)</u>
	<u>462 879</u>	<u>343 714</u>
14	<u>(170 993)</u>	<u>(102 841)</u>
	<u>291 886</u>	<u>240 873</u>
	<u>291 886</u>	<u>240 873</u>
10	<u>0,010</u>	<u>0,009</u>

Генеральный директор

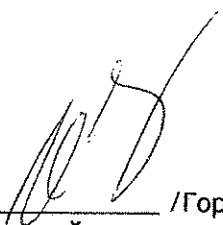
/Гордынов А.Ю./



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа МТЭР
 Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
 (тысяч российских рублей, если не указано иное)

	Количество выпущенных акций, тыс.шт.	Акционер- ный капитал	Выкуплен ные собствен- ные акции	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2013	28 249 360	282 494	-	243 329	525 823
Прибыль за период	-	-	-	240 873	240 873
Итого совокупный доход за период	-	-	-	240 873	240 873
Дивиденды	-	-	-	(149 841)	(149 841)
Выкуп собственных акций	(46 986)	-	(470)	(2 394)	(2 864)
Остаток на 31 декабря 2014	28 202 374	282 494	(470)	331 967	613 991
Прибыль за период	-	-	-	291 886	291 886
Итого совокупный доход за период	-	-	-	291 886	291 886
Дивиденды	-	-	-	(503 634)	(503 634)
Выкуп собственных акций	(10 194)	-	(103)	(519)	(622)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	28 192 180	282 494	(573)	119 700	401 621


 /Гординов А.Ю./
 Генеральный директор



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
 данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа МТЭР

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(тысяч российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль за год до налогообложения	462 879	343 714
Поправки на:		
Расходы по процентам	362 839	245 737
Расходы по созданию резерва под обесценение дебиторской задолженности	114 464	184 568
(Восстановление)/создание резервов по убыточным договорам и судам	(107 897)	167 495
Амортизация основных средств	69 134	64 197
(Прибыль)/убыток от прочего выбытия запасов	(18 884)	27 091
Доход от восстановления резерва по запасам	(1 535)	-
Убыток от выбытия основных средств	12 944	34
Прощение долговых обязательств кредиторами	(500)	(14 001)
Изменения оборотного капитала:		
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(364 535)	(2 791 502)
(Увеличение)/уменьшение запасов	(13 910)	88 985
(Увеличение)/уменьшение непредъявленной заказчику выручки по долгосрочным договорам строительства	(101 734)	61 588
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	(277 210)	1 835 024
Движение денежных средств от операционной деятельности	136 055	205 662
Проценты уплаченные	(358 207)	(237 529)
Платежи по налогу на прибыль	(93 237)	(178 154)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	(315 389)	(210 021)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(8 814)	(80 315)
Выдача займов	(620)	(1 000)
Поступления от продажи основных средств	6 490	4 937
Погашение займов выданных	806	1 665
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(2 138)	(67 445)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам	4 087 043	4 595 988
Погашение кредитов и займов	(3 273 812)	(3 906 757)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(496 991)	(157 146)
Покупка собственных акций	(621)	(2 864)
Движение денежных средств от финансовой деятельности	315 619	529 221
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств за период	(1 908)	251 755
Денежные средства на начало отчетного периода	376 235	124 480
Денежные средства на конец отчетного периода	374 327	376 235

/Гордынов А.Ю./
Генеральный директор



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа МТЭР

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(тысяч российских рублей, если не указано иное)

Примечание 1. Общая информация

Данная финансовая отчетность является консолидированной финансовой отчетностью Группы МТЭР, которая включает отчетность ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт» (далее - МТЭР, Общество) и его дочерних обществ, список которых приводится ниже (далее - Группа МТЭР, Группа).

ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 1 апреля 2005 года в Российской Федерации. Юридический адрес компании: 109429, РФ, г. Москва, ул. Верхние Поля, д. 51, стр. 1.

Деятельность Группы - ремонт и перекладка тепловых сетей, капитальный ремонт и реконструкция тепловых сетей, производство теплопроводов в ППУ-изоляции, что является единственным операционным сегментом для Группы.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года 93,8% долей в уставном капитале Общества принадлежит компании ООО «МТЭР Холдинг». Конечным контролирующим юридическим лицом является ОАО «Газпром», которое, в свою очередь контролируется государством.

В состав Группы входят следующие Компании:

Организация	Страна	Вид деятельности	Владение 2015 г.	Владение 2014 г.
ПАО «Межрегионтеплосеть- энергоремонт»	Россия	Производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов	Материнская	Материнская
ООО «Межрегионтеплосеть- энергоремонт ЦТС»	Россия	Производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий	100%	100%
ООО «Межрегионтеплосеть- энергоремонт Санкт- Петербург»	Россия	Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей	100%	100%

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО). Международные стандарты финансовой отчетности включают стандарты и интерпретации, утвержденные комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (далее - КМСФО), включая международные стандарты бухгалтерского учета (далее - МСБУ) и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее - КИМСФО).

Бухгалтерский учет в компаниях Группы ведется в соответствии с законодательством и правилами бухгалтерского учета и составления отчетности Российской Федерации. Действующие в Российской Федерации принципы бухгалтерского учета и стандарты подготовки отчетности могут существенно отличаться от общепринятых принципов и стандартов, соответствующих МСФО. Соответственно, в финансовую отчетность были внесены корректировки, необходимые для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств Группы. Выработка таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. В Примечании 5 описаны наиболее существенные моменты, по которым могут использоваться оценки и допущения.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности.

Примечание 3. Существенные положения учетной политики

3.1. Основа для консолидации

Если компания контролирует объект инвестиций, то он классифицируется как дочерняя компания. Компания контролирует объект инвестиций, если налицо все три следующих элемента: права в отношении объекта инвестиций, возможность получать отдачу от объекта инвестиций и способность инвестора использовать свои полномочия для того, чтобы оказывать влияние на эту отдачу. Заключение о наличии контроля пересматривается в любое время, когда факты и обстоятельства указывают на то, что в любом из этих элементов контроля возможны изменения.

Контроль де-факто существует в ситуациях, когда компания реально способна управлять значимой деятельностью объекта инвестиций, не обладая большей частью прав голоса. При определении того, существует ли контроль де-факто, компания рассматривает все факты и обстоятельства, включая следующие:

- размер прав голоса компании по отношению к размеру и разбросу прав других сторон, обладающих правом голоса;
- существенные потенциальные права голоса компании и других сторон;
- другие договорные соглашения;
- исторически сложившаяся тенденция голосования.

В консолидированной финансовой отчетности представлены результаты компании и ее дочерних компаний (далее - Группа) в том виде, как если бы они образовали единую компанию. Все сделки и остатки по счетам между компаниями внутри Группы, следовательно, полностью исключаются.

3.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальная валюта Российской Федерации - российский рубль - является функциональной валютой Группы, что отражает экономическую сущность операций Группы. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в тысячах российских рублей.

3.3. Основные средства

Объекты основных средств оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплату вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние, затраты на демонтаж, удаление объектов и на восстановление ресурсов на занимаемом участке, а также капитализированные затраты по займам. Затраты на покупку программного обеспечения, которое является неотъемлемой частью соответствующего оборудования, капитализируются.

Финансовый результат от выбытия объектов основных средств рассчитывается как разница между ценой реализации и балансовой стоимостью выбывших объектов основных средств и признается в составе прочих операционных доходов или расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Амортизация

Амортизация рассчитывается от стоимости каждого объекта основных средств с помощью линейного метода в течении предполагаемых сроков полезного использования, указанных ниже:

Здания и сооружения - 11 - 66 лет

Машины и оборудование - 10 - 20 лет

Транспортные средства - 4 года

Прочие - 5 - 15 лет

Методы амортизации и сроки полезного использования проверяются в конце каждого отчетного периода и при необходимости корректируются.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование до ввода в эксплуатацию. В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

3.4. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации.

Группа отражает приобретение сырья и материалов по фактической себестоимости, при отпуске их в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции.

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и ожидаемых затрат на реализацию.

3.5. Финансовые инструменты

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

В соответствии с МСФО (IAS 39) непроизводные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, скорректированной на сумму затрат по сделке, непосредственно относящихся к данным финансовым инструментам, за исключением финансовых инструментов, относящихся к категории учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой относятся на счет прибылей и убытков. Последующая оценка непроизводных финансовых инструментов производится методами, описанными далее.

Финансовый актив списывается, только если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;

- и либо (а) Группа передала все существенные риски и выгоды от актива, либо
(б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Финансовые обязательства списываются с учета полностью или частично только в случае, если обязательство, определенное в соответствующем договоре, было выполнено, отменено, либо срок его действия истек.

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива. Финансовый актив считается обесцененным только в том случае, если существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива.

Финансовые активы и финансовые обязательства представляются в свернутом виде в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда существует юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также когда есть намерение произвести взаимозачет либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее года после отчетной даты, включая торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, считается равной их балансовой стоимости, за исключением тех случаев, когда на отчетную дату существуют признаки их обесценения. Справедливая стоимость всех других финансовых активов и обязательств рассчитывается как сумма дебиторской и кредиторской задолженности на дату погашения, дисконтированная до чистой текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования.

3.5.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наличные средства в кассе, текущие остатки на банковских счетах и высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

3.5.2. Займы и дебиторская задолженность

Включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, за исключением тех, которые Группа собирается реализовать незамедлительно или в ближайшее время после приобретения (которые должны классифицироваться как предназначенные для торговли) и тех, которые Группа при первоначальном признании отнесла в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и или убытков.

3.5.3. Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения.

Если Группа намерена и способна удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока погашения, то они классифицируются в категорию финансовых вложений, удерживаемых до срока погашения. Финансовые вложения, удерживаемые до срока погашения, отражаются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения.

3.5.4. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. После первоначального признания они ценятся по справедливой стоимости, изменение которой, отличное от убытков от обесценения, и положительных и отрицательных курсовых разниц по денежным статьям, имеющимся в наличии для продажи, признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода. В момент прекращения признания инвестиции соответствующая сумма накопленной прибыли или убытка исключается из состава совокупного дохода и отражается в составе прибыли и убытка за период.

3.5.5. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года, в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.5.6. Кредиты и займы

Кредиты и займы учитываются первоначально по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке. В последующем они учитываются по амортизированной стоимости, любые разницы между поступлениями (за вычетом затрат по сделкам) и погашениями учитываются в прибылях или убытках и распределяются на срок займа с использованием метода эффективной ставки процента.

Затраты по займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, для подготовки которых к использованию по назначению или к продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов. Остальные затраты по кредитам и займам компания признает в качестве расходов периода их возникновения. Затраты по кредитам и займам включают расходы по процентам и другие затраты, возникающие в результате займов.

3.6. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов по акциям, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов.

Выплата дивидендов

Выплата дивидендов акционерам компании учитывается как обязательство в финансовой отчетности Группы в периоде, в котором дивиденды одобрены акционерами компании.

3.7. Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если 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, а размер таких обязательств может быть оценен.

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, то 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 полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

3.8. Налог на прибыль

В консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в составе прибыли и убытка за период, за исключением операций, которые признаются в совокупном доходе или непосредственно в капитале.

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 балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством) действующей или введенной на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия исполнения обязательства или использования актива для Группы.

3.9. Выручка

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

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.

Выручка по строительным договорам признается пропорционально степени завершенности работ по договору на отчетную дату, при условии, что финансовый результат (прибыль или убыток) от исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. Степень завершенности определяется как доля затрат на выполнение работ на отчетную дату в общей расчетной сумме затрат по договору. Отклонения по объемам выполненных работ, скидки, штрафы и претензии учитываются в той степени, в которой они могут быть надежно оценены и их получение считается высоковероятным. Если финансовый результат по договору на строительство не может быть надежно оценен (например, на ранних этапах реализации договора на строительство), выручка отражается только в той сумме, в которой ожидается возмещение произведенных затрат по договору. Затраты по договору списываются на расходы в том периоде, когда она были понесены. Если существует высокая вероятность того, что сумма затрат по договору превысит общую сумму выручки по нему, совокупный ожидаемый убыток сразу же списывается на расходы.

Суммы к получению по договорам на строительство отражаются Группой в отчете о финансовом положении в составе активов, а задолженность по договорам на строительство, отражается в составе обязательств. Суммы к получению по договорам на строительство представляют собой суммы понесенных расходов плюс суммы признанной прибыли за вычетом признанных убытков и сумм выставленных счетов на оплату по тем договорам на строительство, по которым сумма понесенных

расходов и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) превышает сумму счетов. Задолженность по договорам на строительство представляет собой сумму понесенных расходов плюс суммы признанной прибыли за вычетом сумм признанных убытков и сумм выставленных счетов на оплату по тем договорам на строительство, по которым сумма счетов превышает сумму понесенных расходов и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков).

3.10. Дивиденды и процентный доход

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена).

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием эффективной ставки процента, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

3.11. Вознаграждение работникам

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, признается в качестве расходов в этом периоде.

Группа признает выходное пособие в качестве обязательства и расходов только в случае, если она имеет юридическое или предполагаемое обязательство в отношении увольнения работника или группы работников до достижения ими установленного пенсионного возраста, так как в соответствии с законодательством Российской Федерации увольняемым работникам необходимо выплатить до трех окладов выходного пособия.

3.12. Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход включает процентный доход по вложенным средствам (включая имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы), доходы от дивидендов, прибыль от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и изменения в справедливой стоимости финансовых активов, изменения которой отражаются в прибылях или убытках. Процентный доход признается в момент, когда он возникает, и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки. Доходы от дивидендов учитываются в прибылях или убытках на дату получения Группой права получения платежа, что в случае котируемых ценных бумаг будет датой фиксации реестра акционеров перед выплатой дивидендов.

Финансовые расходы включают процентный расход по займам и конвертируемым облигациям, эффект дисконтирования в резервах и условном возмещении, убытки от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным, как обязательство, убытки от снижения справедливой стоимости финансовых активов, отражающиеся в прибылях или убытках, и убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности). Затраты по займам, напрямую не относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, признаются в прибылях или убытках с помощью метода эффективной процентной ставки.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются свернуто как финансовый доход или финансовый расход.

Примечание 4. Новые стандарты, интерпретации и поправки, еще не вступившие в силу

В текущем периоде Группа приняла все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, изданные Международным советом по учетным стандартам и Международным комитетом по интерпретации финансовой отчетности, которые имеют отношение к ее деятельности и актуальны для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года. Принятие стандартов и интерпретаций, выпущенных Советом по МСФО, не привело к каким-либо существенным изменениям в учетной политике Группы.

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:

Поправка к МСФО (IFRS) 11
Совместная деятельность

Учет приобретений долей в
совместных операциях

(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

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

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

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.

Продажа или взнос активов
инвестором в 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.

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

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

Ежегодные усовершенствования
МСФО (период 2012-2014 годов)

Включает поправки к:

(Вступают в силу для годовых
периодов, начинающихся
1 июля 2016 года или после
этой даты)

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) 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

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 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

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся

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

1 января 2018 года или после
этой даты)

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 долевые инструменты 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 данного стандарта приведет к изменениям в классификации и оценке финансовых активов, но не окажет эффекта на классификацию и оценку финансовых обязательств.

Поправки к МСФО (IAS) 1
Представление Финансовой
Отчетности

Инициатива по Раскрытиям

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

Поправки к IAS 1 Представление Финансовой Отчетности разъясняют уже существующие требования по раскрытиям в IAS 1.

Поправки к IAS 1 включают следующие разъяснения:

- Как применять концепт существенности на практике.
- Статьи в основных финансовых отчетах могут быть разбиты на несколько статей, также добавлены новые требования в отношении использования подитогов.
- Порядок примечаний в финансовой отчетности определяется компанией, исходя из понятности и сравнимости финансовой отчетности.

- Были удалены примеры в IAS 1.120 в отношении учетной политики для налога на прибыль и курсовых разниц.
- Для инвестиций, учитываемых по долевого методу, доля компании в прочем совокупном доходе делится между статьями, которые будут и которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки, и представляются одной общей строкой в каждой из этих категорий.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10
Консолидированная Финансовая
отчетность, МСФО (IFRS) 12
Раскрытие Информации об
Участии в Других
Предприятиях, и к МСФО (IAS)
28 Инвестиции в
Ассоциированные и Совместные
Предприятия

Инвестиционные компании:
Применение исключения в
отношении консолидации

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

Поправки разъясняют различные аспекты применения IFRS 10, IFRS 12 и IAS 28 в отношении исключения для инвестиционных компаний:

- Освобождение от подготовки консолидированной финансовой отчетности предоставляется материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной компании, даже в случае, когда инвестиционная компания ведет учет своих дочерних компаний по справедливой стоимости.
- Инвестиционная компания консолидирует дочернюю компанию только когда дочерняя компания не является самой по себе инвестиционной компанией, и когда основной целью дочерней компании является предоставление услуг, связанных с инвестиционной деятельностью инвестиционной компании.
- Компания, не являющаяся инвестиционной, которая обладает долей в ассоциированной компании или совместном предприятии, которое является инвестиционной компанией, может при применении долевого метода использовать оценки по справедливой стоимости, применяемые этой ассоциированной компанией или совместным предприятием для оценки своих долей в дочерних компаниях.

Группа ожидает, что применение данных поправок не окажет влияния на финансовую отчетность Группы, так как Группа не является инвестиционной компанией и не имеет холдинговой, дочерней, ассоциированной компании или совместного предприятия, которые являются инвестиционной компанией.

Примечание 5. Существенные оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов и ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические выгоды Группе. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и амортизационных отчислений за период.

Обесценение

Группа проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов для того, чтобы определить имеются ли признаки обесценения активов. При оценке на обесценение активы, которые не генерируют денежные потоки независимо, относятся к соответствующим единицам, генерирующим денежные средства. Руководству необходимо применять суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки, на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам

Группа создает резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали. Вдобавок, определенная готовая продукция Группы учитывается по чистой стоимости реализации. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции производится с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на дату оценки. Данные оценки учитывают отклонения в цене или затратах, в связи с событиями, происходящими после отчетной даты, в случае если данные события подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода.

Примечание 6. Основные средства

Первоначальная стоимость	Здания и сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 31 декабря 2013	871 132	141 168	63 843	13 752	9 054	1 098 948
Поступления	606	25 407	62 481	1 770	-	90 264
Выбытия	(1 481)	(3 187)	(1 303)	(287)	(6 062)	(12 320)
Остаток на 31 декабря 2014	870 257	163 387	125 021	15 235	2 992	1 176 892
Поступления	649	3 917	19 694	632	435	25 327
Выбытия	(2 987)	(15 339)	(28 799)	(1 328)	(1 756)	(50 209)
Остаток на 31 декабря 2015	867 919	151 965	115 916	14 539	1 671	1 152 010
Накопленная амортизация						
Остаток на 31 декабря 2013	18 759	19 611	17 807	2 878	-	59 055
Амортизация за отчетный год	18 976	22 509	19 632	3 081	-	64 198
Выбытия	(169)	(407)	(765)	(200)	-	(1 541)
Остаток на 31 декабря 2014	37 566	41 713	36 674	5 759	-	121 712
Амортизация за отчетный год	18 912	22 603	24 581	3 037	-	69 134
Выбытия	(547)	(3 343)	(11 754)	(583)	-	(16 227)
Остаток на 31 декабря 2015	55 931	60 973	49 501	8 213	-	174 618
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2014	832 692	121 674	88 348	9 475	2 992	1 055 180
На 31 декабря 2015	811 988	90 992	66 415	6 326	1 671	977 392

Примечание 7. Запасы

	31 декабря	
	2015	2014
Сырье и расходные материалы	318 856	293 105
Незавершенное производство	4 325	4 657
Готовая продукция и товары для перепродажи	30 015	21 105
Итого	353 196	318 867

Примечание 8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря	
	2015	2014
Торговая дебиторская задолженность	621 667	829 291
Минус: резерв для обесценения торговой дебиторской задолженности	(514 220)	(400 712)
Торговая дебиторская задолженность - нетто	107 447	428 579
Дебиторская задолженность связанных сторон	5 630 450	5 164 035
Итого финансовые активы, не являющиеся денежными средствами и их эквивалентами, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность	5 737 897	5 592 614
Предоплата	213 188	176 555
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	18 718	81 938
Прочая дебиторская задолженность	155 960	30 250
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	6 125 763	5 881 357

	31 декабря	
	2015	2014
Дебиторская задолженность по НДС	14 698	76 879
Дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам	4 020	5 059
Итого дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам	18 718	81 938

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, классифицированной как займы и дебиторская задолженность, приблизительно равна справедливой стоимости.

У Группы отсутствует какое-либо обеспечение по дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая дебиторская задолженность в сумме 348 349 тыс. руб. (в 2014 году - 216 159 тыс. руб.) была просрочена, но не обесценена. Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по срокам:

	31 декабря	
	2015	2014
До трех месяцев	237 750	119 002
От трех до шести месяцев	23 878	36 870
От шести до двенадцати месяцев	60 974	3 766
От года до трех лет	25 747	56 521
Итого	348 349	216 159
Из них, задолженность связанных сторон	338 501	144 800

Анализ обесцененной дебиторской задолженности по срокам возникновения показан ниже:

	31 декабря	
	2015	2014
До трех месяцев	7 238	10 874
От трех до шести месяцев	272	54 044
От шести до двенадцати месяцев	141 379	58 883
Более года	365 331	276 911
	514 220	400 712

Резерв под обесценение дебиторской задолженности был рассчитан на основе анализа вероятности ее погашения. Движение резерва предоставлено в нижеприведенной таблице:

	31 декабря	
	2015	2014
На 1 января	400 712	221 989
Увеличение в течение года	131 518	194 825
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная к взысканию	(955)	(5 845)
Восстановление резерва	(17 055)	(10 257)
На 31 декабря	514 220	400 712

Примечание 9. Денежные средства

	31 декабря	
	2015	2014
Средств на банковских расчетных счетах (по требованию)	172 503	376 220
Денежных средств в кассе	19	15
Депозиты в банках	201 805	-
	374 327	376 235

Расшифровка денежных средств на расчетных счетах:

	31 декабря	
	2015	2014
ОАО АБ «Россия»	171 977	7 770
ОАО «Газпромбанк»	71	297 941
ПАО «Сбербанк России»	235	376
ОАО АКБ «Банк Москвы»	-	44 875
ОАО «ВБРР»	-	25 194
Прочие	220	64
	172 503	376 220

Расшифровка денежных средств на депозитных счетах:

	31 декабря	
	2015	2014
ОАО АБ «Россия»	200 005	-
Прочие	1 800	-
	201 805	-

Примечание 10. Капитал

Сумма объявленного уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 составляет 282 494 тыс. руб. и состоит из 28 249 360 тыс. шт. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,01 руб.

На годовом общем собрании акционеров было принято решение (протокол от 01.07.2015 № 19) направить на выплату дивидендов за 4 квартал 2013 года 503 816 тыс.руб. (2014 г.: протокол от 27.06.2014 № 15 по результатам работы за 4 квартал 2013 года Обществом были объявлены дивиденды в сумме 150 071 тыс.руб.). Ввиду выкупа акций дивиденды к распределению составили 503 634 тыс.руб. (2014 г.: 149 841 тыс.руб.).

Расчет базовой прибыли на акцию приведен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Акции выпущенные	28 249 360	28 249 360
Влияние наличия собственных выкупленных акций	(57 180)	(46 986)
Средневзвешанное количество обыкновенных акций в обращении	<u>28 192 180</u>	<u>28 202 374</u>

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Средневзвешанное количество обыкновенных акций в обращении	28 192 180	28 202 374
Прибыль за отчетный период	<u>291 886</u>	<u>240 873</u>
Прибыль на акцию	<u>0,010</u>	<u>0,009</u>

На 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года отсутствуют потенциальные обыкновенные акции с разводняющим эффектом.

Примечание 11. Кредиты и займы

	Валюта	Ставка	31 декабря	
			2015	2014
Долгосрочные				
Банковские кредиты				
<u>с обеспечением</u>				
ОАО АБ «Россия»	рубль	15,0%	618 000	-
Итого долгосрочные кредиты			618 000	-
Краткосрочные				
Банковские кредиты				
<u>без обеспечения</u>				
ОАО АБ «Россия»	рубль	11-14%	2 636 293	393 500
		11,7 -		
ОАО АКБ «Банк Москвы»	рубль	11,9%	-	2 177 561
Займы от связанных сторон, необеспеченные				
ООО «Газпром Энергохолдинг»	рубль	14,0%	130 000	-
Задолженность по процентам			4 587	3 592
Итого краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов			2 770 880	2 574 653
Итого задолженность по займам и кредитам			3 388 880	2 574 653

В 2015 году в ОАО «АБ «Россия» была открыта возобновляемая кредитная линия с лимитом 618 000 тыс.руб., которая подлежит погашению 07 марта 2017 года. Обеспечением данной кредитной линии является договор поручительства с ООО «Газпром энергохолдинг»

Примечание 12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря	
	2015	2014
Торговая кредиторская задолженность	3 864 377	3 734 062
Прочая кредиторская задолженность	66 766	128 434
Итого финансовые обязательства, кроме займов и кредитов, классифицированных как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 931 143	3 862 496
Задолженность по уплате НДС	153 539	267 089
Авансы полученные	83 767	318 250
Задолженность по уплате прочих налогов и сборов	14 766	8 558
Дивиденды к оплате	7 874	7 642
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	4 191 089	4 464 035

Примечание 13. Резервы

	Резервы по обременительным договорам	Резервы по судебным искам и налоговым претензиям	Итого
На 31 декабря 2014	128 643	38 852	167 495
Увеличение резервов	7 500	-	7 500
Восстановление резервов	(68 891)	-	-
Использование резервов	(22 995)	(23 512)	(46 507)
На 31 декабря 2015	44 258	15 340	59 598

Примечание 14. Налог на прибыль

Налог на прибыль Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Текущий налог на прибыль	(54 869)	(173 359)
Отложенный налог на прибыль	(113 740)	70 559
Прочее	(2 384)	(41)
Итого расход по налогу на прибыль	(170 993)	(102 841)

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	
	2015	2014
Прибыль до налогообложения	462 879	343 714
Теоретический расход по налогу на прибыль	(92 576)	(68 743)
Прочие корректировки в отношении налога на прибыль	(78 417)	(34 098)
Итого расход по налогу на прибыль	(170 993)	(102 841)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 20% за год, закончившийся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

Активы и обязательства по отложенным налогам включают следующее:

	31 декабря 2015 года	Признаны в прибылях и убытках	31 декабря 2014 года
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:			
Актив с накопленного налогового убытка	54 919	(52 753)	107 672
Незавершенное производство	49 713	10 662	39 051
Оценочные обязательства	4 008	(23 033)	27 041
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	(28 586)	28 586
Запасы	1 475	322	1 153
Прочие	1 773	(1 649)	3 422
Отложенные налоговые активы	111 888	(95 037)	206 925
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:			
Основные средства	(128 057)	6 523	(134 580)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(40 102)	(29 011)	(11 091)
Запасы	-	3 785	(3 785)
Отложенные налоговые обязательства	(168 159)	(18 703)	(149 456)
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	(56 271)	(113 740)	57 469
	31 декабря 2014 года	Признаны в прибылях и убытках	31 декабря 2013 года
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:			
Актив с накопленного налогового убытка	107 672	87 962	19 710
Незавершенное производство	39 051	(54 442)	93 493
Оценочные обязательства	27 041	21 814	5 227
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28 586	27 690	896
Запасы	1 153	(19 951)	21 104
Прочие	3 422	1 293	2 129
Отложенные налоговые активы	206 925	64 366	142 559
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:			
Основные средства	(134 580)	4 664	(139 244)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(11 091)	5 230	(16 321)
Запасы	(3 785)	(3 701)	(84)
Отложенные налоговые обязательства	(149 456)	6 193	(155 649)
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	57 469	70 559	(13 090)

Примечание 15. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Выручка по строительным работам	8 017 979	6 167 571
Выручка по проектным работам	238 747	95 288
Выручка от реализации оборудования и товарно-материальных ценностей	1 444 408	2 426 728
Выручка от прочих услуг	30 823	33 867
Итого выручка	9 731 957	8 723 454

Примечание 16. Себестоимость

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Субподрядные работы	5 606 056	3 670 760
Строительные материалы	1 899 164	2 532 845
Заработная плата и отчисления на социальное страхование и обеспечение	621 151	675 597
Услуги сторонней техники и средств тяжелой механизации	319 155	278 833
Амортизация	65 721	60 550
Охрана	42 617	31 957
Расход по аренде	22 135	22 625
Транспортные расходы	5 235	11 811
(Восстановление)/расходы по созданию резерва по убыточным договорам	(61 391)	128 643
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	(8 684)	9 187
Прочие расходы	91 270	41 163
Итого себестоимость	8 602 429	7 463 971

Примечание 17. Договоры на строительство

	31 декабря	
	2015	2014
Расходы по договорам на строительство и отраженная прибыль за вычетом отраженных убытков	2 534 938	1 562 385
За вычетом выставленных счетов	(2 303 471)	(1 432 652)
	231 467	129 733
Отражено в консолидированной финансовой отчетности в составе:		
Суммы к получению по договорам на строительство	231 467	129 733
	231 467	129 733

Примечание 18. Коммерческие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Заработная плата и отчисления	271 222	253 803
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	114 464	184 568
Расход по аренде	15 559	16 938
Консультационные и информационные услуги	13 166	16 852
Транспортные расходы	9 236	13 412
Коммунальные услуги	9 210	15 901
Налоги	5 593	4 084
Страхование	5 048	9 132
Связь	3 428	4 301
Амортизация	3 413	3 647
Охрана	2 717	6 423
Услуги банков	2 049	991
Ремонт и обслуживание	1 727	10 586
Командировочные и представительские расходы	1 183	2 693
Прочие расходы	21 029	26 573
Итого коммерческие и административные расходы	479 044	569 904

Примечание 19. Прочие операционные доходы /(расходы)

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Претензии, штрафы, пени	25 765	84 265
Убыток от прочего выбытия запасов	-	27 091
Убыток от выбытия основных средств	12 944	34
Прочие расходы	26 529	21 362
Итого прочие операционные расходы	65 238	132 752
Претензии, штрафы полученные	144 125	6 233
Доход от прочего выбытия запасов	18 884	-
Прощение долговых обязательств кредиторами	500	14 002
Восстановление резервов	1 535	118
Реализация прочих активов	-	73
Прочие доходы	9 709	4 930
Итого прочие операционные доходы	174 753	25 356
Итого прочие операционные доходы/(расходы), нетто	109 515	(107 396)

Примечание 20. Операции со связанными сторонами

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 несвязанными сторонами. Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения, учета и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлен ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Закупки товаров и услуг	189 158	92 866
Продажи товаров и услуг	9 196 819	7 826 001
Процент начисленный по кредитам и займам, полученным от связанных сторон	30 227	52 993
Дебиторская задолженность связанных сторон	5 630 507	5 165 092
Кредиторская задолженность связанных сторон	121 319	283 803
Денежные средства на расчетных счетах	71	297 941
Кредиты и займы от связанных сторон	134 587	-

Все связанные стороны с которыми осуществлялись операции в 2015 и в 2014 годах являются связанными сторонами под общим контролем.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал - это лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, направление деятельности Группы и контроль за ней.

Группа относит к ключевому управленческому персоналу генерального директора, заместителей генерального директора и членов совета директоров материнской компании Группы - ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт». Заработная плата ключевого управленческого персонала в 2015 году составила 48 638 тыс. руб. (в 2014 году - 44 928 тыс. руб.), начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды в 2015 году составили 6 561 тыс. руб. (в 2014 году - 5 915 тыс. руб.), ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в 2015 году составил 3 267 тыс. руб. (в 2014 году - 2 474 тыс. руб.).

Примечание 21. Условные обязательства**Условия ведения деятельности в Российской Федерации**

Начиная с 2014 года экономическая ситуация в России значительно ухудшилась в связи с введением взаимных санкций России, стран ЕС и США, а также рядом политических факторов. Данные санкции привели к ограничению доступа российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта, а также не исключаются иные возможные негативные последствия.

На протяжении 2014 года российские валютные рынки были подвержены высокой волатильности, а курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам значительно снизился. Кроме того, повышение Центральным банком России ключевой ставки рефинансирования привело к удорожанию заемных средств.

Руководство Группы не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах. По предварительной оценке в 2016 году Группа будет занимать достаточно стабильное положение с точки зрения объемов продаж, ликвидности, пока не ожидается каких-либо резких негативных изменений.

Примечание 22. Управление финансовыми рисками**Управление капиталом**

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты, а также капитал акционеров Группы, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Группы на отчетные даты рассчитывалось следующим образом:

	31 декабря	
	2015	2014
Долгосрочные займы и кредиты	618 000	-
Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	2 770 880	2 574 654
Денежные средства и их эквиваленты	(374 327)	(376 235)
Чистый долг	3 014 553	2 198 419
Акционерный капитал	282 494	282 494
Нераспределенная прибыль	119 127	330 901
Итого задействованный капитал	401 621	613 395
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	751%	358%

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена риску снижения рыночной стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения курсов валют и процентной ставки (см ниже). Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Риск изменения процентных ставок

Руководство не имеет утвержденной политики в отношении определения уровня подверженности Группы риску изменения процентной ставки по фиксированным или плавающим ставкам процента. Однако, в момент привлечения новых займов или кредитов руководство решает, исходя из собственных профессиональных суждений, какая ставка процента, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной с точки зрения Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Кредиты и займы, полученные Группой под фиксированные процентные ставки, подвергают ее риску изменения справедливой стоимости обязательств. Группа получает кредиты от банков по текущим рыночным процентным ставкам и не использует какие-либо инструменты хеджирования в целях управления риском изменения процентных ставок.

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и в конечном итоге может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Руководство оценивает снижение цен на рынке как маловероятное, и Группа не использует существенные производные инструменты для снижения подверженности данному риску.

Управление кредитным риском

Кредитный риск - риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по контракту, и это приведет к убытку для Группы. Группа разработала политику по проверке кредитоспособности контрагентов, и при заключении контрактов с новыми покупателями предусмотрено требование о внесении предоплаты, чтобы компенсировать возможный риск неплатежеспособности контрагента и возможных убытков.

По состоянию на дату отчета сумма задолженности перед Группой одного ее крупнейшего дебитора составляла 4 998 188 тыс. руб., что представляет собой около 88% общей суммы дебиторской задолженности Группы. Концентрация задолженности любых других контрагентов не превышала 12% от общей массы актива в любой момент отчетного года. Руководство Группы оценивает кредитный риск как низкий, в связи с тем, что крупнейшим дебитором является связанная сторона и руководство ожидает, что вся задолженность будет погашена. При контроле за кредитным риском используется группирование контрагентов по их кредитным характеристикам, включая юридическую форму, сроки возникновения задолженности, предыдущие финансовые затруднения и пр.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Группа будет не в состоянии расплатиться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности заключается в поддержании достаточных остатков денежных средств, обеспечении надежного доступа к кредитным ресурсам и способностью контролировать рыночную позицию.

Акционеры намерены продолжать финансирование Группы, необходимое для продолжения ее деятельности. Руководство полагает, что Группа сейчас находится в стадии развития, и будет продолжать свою деятельность непрерывно. Основываясь на этом руководство полагает, что подготовка отчетности исходя из принципа непрерывности деятельности является оправданной.

В таблице ниже приведен анализ финансовых обязательств Группы путем группировки по срокам погашения недисконтированных сумм, подлежащих выплате в соответствии с заключенными договорами.

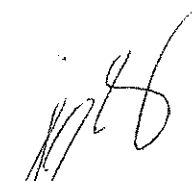
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	Итого
На 31 декабря 2015 года							
Кредиты и займы	3 388 880	3 737 901	245 540	110 953	2 745 122	636 286	3 737 901
Торговая кредиторская задолженность	3 864 377	3 864 377	2 939 684	283 679	641 014	-	3 864 377
	<u>7 253 257</u>	<u>7 602 278</u>	<u>3 185 224</u>	<u>394 632</u>	<u>3 386 136</u>	<u>636 286</u>	<u>7 602 278</u>
На 31 декабря 2014 года							
Кредиты и займы	2 574 654	2 903 474	123 266	603 501	2 176 707	-	2 903 474
Торговая кредиторская задолженность	3 734 062	3 734 062	2 784 739	949 323	-	-	3 734 062
	<u>6 308 716</u>	<u>6 637 536</u>	<u>2 908 005</u>	<u>1 552 824</u>	<u>2 176 707</u>	<u>-</u>	<u>6 637 536</u>

Группа МТЭР

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(тысяч российских рублей, если не указано иное)

Примечание 23. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на консолидированную отчетность Группы за 2015 год отсутствуют.


_____/Гордынов А.Ю./
Генеральный директор



Сброшюровано и пронумеровано

34 листа

Партнер АО «БАО Юникон»

С.А. Албу

