

**Группа
Межрегионтеплосетьэнергоремонт**

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2016 года

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2016 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 2016 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 2016 года, была утверждена 15 марта 2017 года.


Гордынов А.Ю. /
Генеральный директор


АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам публичного акционерного общества «Межрегионтеплосетьэнергоремонт»

Аудируемое лицо

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

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 1 апреля 2005 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1057746557241.

Место нахождения: 109429, Российская Федерация, г. Москва, ул. Верхние поля, дом 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603059593.

Аудиторское заключение уполномочен подписывать старший партнер Балякин Андрей Борисович на основании доверенности от 01.01.2016 № 3-01/2016-БДО.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «МТЭР» и его дочерних обществ (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ПАО «МТЭР» 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. 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 «МТЭР» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в примечании 22 к консолидированной финансовой отчетности, о том что Группа понесла чистый убыток в сумме 379 330 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, и на эту дату текущие обязательства Группы превысили общую сумму ее краткосрочных активов на 376 883 тыс. руб., а также на информацию изложенную в примечании 20 консолидированной финансовой отчетности, о том что выручка от продажи товаров и услуг связанным сторонам составляет 97% от общего объема выручки за 2016 год и 95% от общего объема выручки за 2015 году.

АО «БДО Юникон»

Старший партнер

15 марта 2017 года

Всего сброшюровано 36 листов.



А.Б. Балякин

		На 31 декабря	
	Прим.	2016	2015
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	6	418 913	977 392
Отложенные налоговые активы	14	60 531	111 888
Итого внеоборотные активы		479 444	1 089 280
Оборотные активы:			
Запасы	7	399 186	353 196
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	4 320 346	6 125 763
Суммы к получению по договорам на строительство	17	206 498	231 467
Денежные средства	9	68 926	374 327
Переплата по налогу на прибыль		7 629	51 918
Прочие финансовые активы		558	1 021
Итого оборотные активы		5 003 143	7 137 692
Итого активы		5 482 587	8 226 972
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Капитал:			
Акционерный капитал	10	282 494	282 494
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(573)	(573)
Прочие резервы			
Нераспределенная прибыль		(554 145)	119 700
Итого капитал		(272 224)	401 621
Долгосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	11	350 000	618 000
Отложенные налоговые обязательства	14	24 785	168 159
Итого долгосрочные обязательства		374 785	786 159
Краткосрочные обязательства:			
Кредиты и займы	11	1 870 987	2 770 880
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	3 469 223	4 191 091
Обязательства по налогу на прибыль		2 092	17 623
Резервы	13	37 724	59 598
Итого краткосрочные обязательства		5 380 026	7 039 192
Итого капитал и обязательства		5 482 587	8 226 972

Гординов А.Ю. /
Генеральный директор

« 15 марта 2017 г. »



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа МТЭР

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(тысяч российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2016	2015
Выручка	15	7 935 597	9 731 957
Себестоимость	16	(7 085 293)	(8 602 429)
Валовая прибыль		850 304	1 129 528
Коммерческие и административные расходы	18	(455 664)	(479 044)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	19	(527 162)	109 514
Операционная (убыток)/прибыль		(132 522)	759 998
Доходы по процентам		28 614	65 720
Расходы по процентам		(338 020)	(362 839)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(441 928)	462 879
Возмещение/(расходы) по налогу на прибыль	14	62 598	(170 993)
(Убыток)/прибыль за период		(379 330)	291 886
Итого совокупный (расход)/доход за период		(379 330)	291 886
(Убыток)/прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «МТЭР» - базовая и разводненная (в российских рублях)	10	(0,013)	0,010

_____/Гординов А.Ю./
Генеральный директор

«15» марта 2017 г.



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа МТЭР

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2016 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 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)	(518)	(621)
Остаток на 31 декабря 2015	28 192 180	282 494	(573)	119 701	401 622
Убыток за период	-	-	-	(379 330)	(379 330)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(379 330)	(379 330)
Дивиденды	-	-	-	(294 516)	(294 516)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	28 192 180	282 494	(573)	(554 145)	(272 224)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Движение денежных средств от операционной деятельности		
(Убыток)/прибыль за год до налогообложения	(441 928)	462 879
Поправки на:		
Расходы по процентам	338 020	362 839
Расходы по созданию резерва под обесценение дебиторской задолженности	51 781	114 464
Обесценение основных средств	491 508	-
Амортизация основных средств	76 895	69 134
Убыток/(прибыль) от прочего выбытия запасов	25 796	(18 884)
Расход/(доход) от создания/(восстановления) резерва по запасам	14 113	(1 535)
(Доход)/убыток от выбытия основных средств	(479)	12 944
Доход от прощения долговых обязательств кредиторами	-	(500)
Доходы по процентам	(28 614)	(65 720)
Изменения оборотного капитала:		
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	1 748 538	(364 535)
Увеличение запасов	(85 899)	(13 910)
Уменьшение/(увеличение) непредъявленной заказчику выручки по долгосрочным договорам строительства	24 969	(101 734)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	(698 436)	(277 211)
Уменьшение резервов	(21 874)	(107 897)
Движение денежных средств от операционной деятельности	1 494 391	70 334
Проценты уплаченные	(328 220)	(358 207)
Платежи по налогу на прибыль	(25 251)	(93 237)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	1 140 919	(381 110)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(5 458)	(8 814)
Выдача займов	-	(620)
Процентный доход по банковским депозитам	28 014	65 720
Поступления от продажи основных средств	1 479	6 490
Погашение займов выданных	-	806
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	24 035	63 582
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам	2 714 600	4 087 043
Погашение кредитов и займов	(3 892 293)	(3 273 812)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(292 661)	(496 991)
Покупка собственных акций	-	(621)
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(1 470 354)	315 619
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств за период	(305 401)	(1 908)
Денежные средства на начало отчетного периода	374 327	376 235
Денежные средства на конец отчетного периода	68 926	374 327

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 2016 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:

- ПАО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт»
- ООО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт ЦТС»
- ООО «Межрегионтеплосетьэнергоремонт Санкт-Петербург»

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее – «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), признанными в порядке, установленном с учетом требований законодательства РФ, и соответствующими разъяснениями КРМФО, утвержденными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).

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 долевые 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 оцениваются по справедливой стоимости, изменение которой, отличные 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

Перечисленные ниже поправки к стандартам и разъяснения стали обязательными к применению с 1 января 2016 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную 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.

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.

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

Продажа или взнос активов
инвестором в ассоциированную

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.

компанию или совместное
предприятие

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

Ежегодные усовершенствования
МСФО (период 2012-2014 годов)

(Вступают в силу для годовых
периодов, начинающихся
1 января 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) 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.

Поправки к МСФО (IAS) 1
Представление Финансовой
Отчетности

Инициатива по Раскрытиям

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

Поправки к IAS 1 включают следующие разъяснения:

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

- Как применять концепт существенности на практике.
- Статьи в основных финансовых отчетах могут быть разбиты на несколько статей, также добавлены новые требования в отношении использования подитога.
- 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.

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.

Новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, которые являются обязательными для годовых отчетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно, представлены ниже:

МСФО (IFRS) 15 Выручка по
договорам с покупателями

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

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

этой даты)

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.

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

(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 долевого 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.

МСФО (IFRS) 16 Аренда

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016. Он содержит единую модель учета для арендатора, которая убирает разделение на операционную и финансовую аренду с точки зрения арендатора. Все договора, удовлетворяющие определению аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды малоценных предметов, в отношении которых у арендатора есть право не применять требования МСФО (IFRS) 16 по оценке и классификации, будут учитываться в отчете о финансовом положении как актив «право использования» и соответствующее ему обязательство. Актив впоследствии учитывается в качестве основного средства или инвестиционной недвижимости, а обязательство списывается с использованием процентной ставки, вмененной в договоре аренды.

Требования к учету со стороны арендодателей практически не изменились по сравнению с предыдущими требованиями МСФО (IAS) 17.

Поправки к МСФО (IAS) 7

Инициатива по Раскрытиям

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)

Поправки требуют от компаний предоставлять сверку балансовых остатков на начало и конец периода в отношении каждой статьи, которая классифицируется или будет классифицирована как финансовая деятельность в отчете о движении денежных средств (т.е. займы, лизинговые обязательства).

Группа ожидает, что применение данных поправок окажет незначительное влияние на раскрытия определенных статей в финансовой отчетности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12

Признание Отложенных Налоговых Активов в отношении Нереализованных Убытков

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся

В МСФО (IAS) 12 Налог на прибыль были внесены поправки для разъяснения следующего:

- вычитаемые временные разницы возникают по нереализованным убыткам долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, вне зависимости от того, будет ли стоимость возмещаться путем продажи или удержания до погашения;

1 января 2017 года или после этой даты)

- оценка будущей налогооблагаемой прибыли может включать возмещение стоимости отдельных активов выше чем их балансовая стоимость, если существует достаточно доказательств, что компания с высокой вероятностью получит возмещение по данному активу в размере выше его балансовой стоимости;
- В случаях, когда налоговое законодательство ограничивает источники налогооблагаемой прибыли, в отношении которых могут быть зачтены определенные отложенные налоговые активы, возмещаемость отложенных налоговых активов может быть оценена только в совокупности с другими отложенными налоговыми активами такого же типа; и
- налоговые вычеты от использования отложенных налоговых активов должны быть исключены из оценки будущей налогооблагаемой прибыли, которая используется для оценки возмещаемости данных активов.

Поправки к МСФО (IFRS) 2

Классификация и Оценка
Операций по Выплатам на
Основе Долевых Инструментов

(Вступает в силу для годовых
периодов, начинающихся
1 января 2018 года или после
этой даты)

Поправки разъясняют, что учет влияния условий, относящихся и не относящихся к наделению правами, в отношении выплат на основе долевых инструментов, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, должен производиться аналогичным образом, как и для выплат на основе долевых инструментов, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и
МСФО(IAS) 28

Продажа или Взнос Активов
между Инвестором и его
Ассоциированной Компанией
или Совместным Предприятием

(Дата вступления в силу пока не
определена)

Поправки разъясняют, что прибыль или убыток признаются в полном размере, если переданные в ассоциированную компанию или совместное предприятие активы представляют собой бизнес, согласно определению в МСФО (IFRS) 3 Объединение Бизнеса. Прибыль или убыток от продажи или вноса активов, которые не представляют собой бизнес, признается только в границах не принадлежащей инвестору доли в ассоциированной компании или совместного предприятия.

В настоящий момент Группа оценивает влияние новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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.

Оценка активов

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

	Здания и сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
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
Поступления	1 350	5 502	4 821	1 347	-	13 020
Выбытия	(1 075)	(553)	(3 546)	(137)	(1 671)	(6 982)
Остаток на 31 декабря 2016	868 194	156 914	117 191	15 749	-	1 158 048
Накопленная амортизация						
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
Амортизация за отчетный год	18 839	19 684	35 444	2 928	-	76 895
Убыток от обесценения	441 256	29 692	18 188	2 372	-	491 508
Выбытия	(505)	(528)	(2 782)	(71)	-	(3 886)
Остаток на 31 декабря 2016	515 521	109 821	100 351	13 442	-	739 135
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2015	811 988	90 992	66 415	6 326	-	977 393
На 31 декабря 2016	352 673	47 093	16 840	2 307	-	418 913

Резерв под обесценение

По состоянию на 31 декабря 2016 года руководство ПАО «МТЭР» определило наличие признаков обесценения основных средств. Для выполнения теста на экономическое обесценение активы ПАО «МТЭР» рассматривались в качестве самостоятельной генерирующей единицы, которая является отдельным отчетным сегментом.

Руководство Компании провело тест на экономическое обесценение основных средств путем сравнения балансовой стоимости основных средств и их возмещаемой стоимости.

Значительная часть основных средств Компании представляет собой специализированные объекты, ввиду чего они редко продаются на открытом рынке, за исключением случаев продажи активов как части сохраненного бизнеса. Таким образом, возмещаемая стоимость основных средств определялась как приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от генерирующей единицы. Приведенная стоимость будущих денежных потоков единицы рассчитывалась исходя из планируемых чистых денежных поступлений в будущем от использования единицы с учетом определенных допущений.

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на экономическое обесценение по состоянию на 31 декабря 2016 года:

Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала) 16,27%
Прогноз объемов работ по ремонту и перекладки тепловых сетей На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса
По состоянию на 31 декабря 2016 года Руководство Компании сделало вывод о наличии экономического обесценения ПАО «МТЭР» на сумму 491 508 тыс. рублей. В результате в составе операционных расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, было признано обесценение на общую сумму 491 508 тыс. рублей.

Примечание 7. Запасы

	31 декабря	
	2016	2015
Сырье и расходные материалы	320 911	318 856
Незавершенное производство	105	4 325
Готовая продукция и товары для перепродажи	78 170	30 015
Итого	399 186	353 196

Примечание 8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря	
	2016	2015
Торговая дебиторская задолженность	513 236	621 667
Минус: резерв для обесценения торговой дебиторской задолженности	(380 042)	(514 220)
Торговая дебиторская задолженность - нетто	133 194	107 447
Дебиторская задолженность связанных сторон	3 805 518	5 630 450
Итого финансовые активы, не являющиеся денежными средствами и их эквивалентами, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность	3 938 712	5 737 897
Предоплата	372 670	213 188
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	4 373	18 718
Прочая дебиторская задолженность	178 678	155 960
Минус: резерв для обесценения предоплат и прочей дебиторской задолженности	(174 087)	-
Прочая дебиторская задолженность - нетто	381 634	387 866
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4 320 346	6 125 763

Группа МТЭР

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

	31 декабря	
	2016	2015
Дебиторская задолженность по НДС	807	14 698
Дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам	3 566	4 020
Итого дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам	4 373	18 718

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 2016 года торговая дебиторская задолженность в сумме 723 767 тыс. руб. (в 2015 году - 348 349 тыс. руб.) была просрочена, но не обесценена. Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по срокам:

	31 декабря	
	2016	2015
До трех месяцев	209 475	237 750
От трех до шести месяцев	20 234	23 878
От шести до двенадцати месяцев	95 460	60 974
От года до трех лет	398 598	25 747
Итого	723 767	348 349
Из них, задолженность связанных сторон	1 052	338 501

Анализ обесцененной дебиторской задолженности по срокам возникновения показан ниже:

	31 декабря	
	2016	2015
До трех месяцев	27 040	7 238
От трех до шести месяцев	23 479	272
От шести до двенадцати месяцев	2 109	141 379
Более года	501 501	365 331
	554 129	514 220

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

	31 декабря	
	2016	2015
На 1 января	514 220	400 712
Увеличение в течение года	53 628	131 518
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная к взысканию	(11 204)	(955)
Восстановление резерва	(2 515)	(17 055)
На 31 декабря	554 129	514 220

Примечание 9. Денежные средства

	31 декабря	
	2016	2015
Средств на банковских расчетных счетах (по требованию)	68 906	172 503
Денежных средств в кассе	20	19
Депозиты в банках	201 805	201 805
	<u>68 926</u>	<u>374 327</u>

Расшифровка денежных средств на расчетных счетах:

	31 декабря	
	2016	2015
ОАО АБ «Россия»	68 860	171 977
ОАО «Газпромбанк»	45	71
ПАО «Сбербанк России»	-	235
ОАО АКБ «Банк Москвы»	-	-
ОАО «ВБРР»	-	-
Прочие	1	220
	<u>68 906</u>	<u>172 503</u>

Примечание 10. Капитал

Сумма объявленного уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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 30.06.2016 г. Протокол № 21 было принято решение направить на выплату дивидендов за 2015 год 37 826 тыс. руб., за 1 квартал 2016 года 256 691 тыс. 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.).

Прибыль на обыкновенную акцию

	За год, закончившийся	За год, закончившийся
	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	28 187 224 000	28 187 224 000
Прибыль, причитающаяся акционерам ПАО «МТЭР» (тыс. рублей)	(379 330)	291 886
Средневзвешенная прибыль/(убыток) на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «МТЭР» - базовая и разводненная (в рублях)	(0,0013)	0,010

У Общества отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Примечание 11. Кредиты и займы

	Валюта	Ставка	31 декабря	
			2016	2015
Долгосрочные				
Банковские кредиты				
без обеспечения				
ОАО АБ «Россия»	рубль	12,0%	350 000	618 000
Итого долгосрочные кредиты			350 000	618 000
Краткосрочные				
Банковские кредиты				
без обеспечения				
ОАО АБ «Россия»	рубль	12-13%	1 798 600	2 636 293
Займы от связанных сторон, необеспеченные				
ООО «Газпром Энергохолдинг»	рубль	14,0%	58 000	130 000
Задолженность по процентам			14 387	4 587
Итого краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов			1 870 987	2 770 880
Итого задолженность по займам и кредитам			2 220 987	3 388 880

Примечание 12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря	
	2016	2015
Торговая кредиторская задолженность	2 938 230	3 864 377
Авансы полученные	304 646	83 767
Прочая кредиторская задолженность	66 674	66 768
Итого финансовые обязательства, кроме займов и кредитов, классифицированных как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 309 550	4 014 912
Задолженность по уплате НДС	66 675	153 539
Задолженность по уплате прочих налогов и сборов	83 692	14 766
Дивиденды к оплате	9 306	7 874
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	3 469 223	4 191 091

Примечание 13. Резервы

	Резервы по обременительным договорам	Резервы по судебным искам и налоговым претензиям	Итого
На 31 декабря 2015	44 258	15 340	59 598
Увеличение резервов	7 468	-	7 468
Восстановление резервов	(30 933)	-	(30 933)
Использование резервов	1 591	-	1 591
На 31 декабря 2016	22 384	15 340	37 724

Примечание 14. Налог на прибыль

Налог на прибыль Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Текущий налог на прибыль	(29 417)	(54 869)
Отложенный налог на прибыль	92 015	(113 738)
Прочее		(2 386)
Итого расход по налогу на прибыль	62 598	(170 993)

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Убыток/прибыль до налогообложения	(441 928)	462 879
Теоретический расход по налогу на прибыль	88 386	(92 576)
Прочие корректировки в отношении налога на прибыль	(25 788)	(78 417)
Итого расход по налогу на прибыль	62 598	(170 993)

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 2016 года	Признаны в прибылях и убытках	31 декабря 2015 года
Признанные отложенные налоговые активы относятся к следующим статьям:			
Актив с накопленного налогового убытка	38 867	(16 052)	54 919
Незавершенное производство	18 260	(31 453)	49 713
Оценочные обязательства	989	(3 019)	4 008
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Запасы	395	(1 080)	1 475
Прочие	2 020	247	1 773
Отложенные налоговые активы	60 531	(51 357)	111 888
Признанные отложенные налоговые обязательства относятся к следующим статьям:			
Основные средства	(23 780)	104 277	(128 057)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		40 102	(40 102)
Запасы	(1 005)	(1 005)	-
Отложенные налоговые обязательства	(24 785)	143 374	(168 159)
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	35 746	20 525	(56 271)

	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	<u>111 888</u>	<u>(95 037)</u>	<u>206 925</u>
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	<u>(168 159)</u>	<u>(18 703)</u>	<u>(149 456)</u>
Итого отложенные налоговые активы и обязательства	<u>(56 271)</u>	<u>(113 740)</u>	<u>57 469</u>

Примечание 15. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Выручка по строительным работам	7 029 413	8 017 979
Выручка по проектным работам	-	238 747
Выручка от реализации оборудования и товарно-материальных ценностей	768 832	1 444 408
Выручка от прочих услуг	137 352	30 823
Итого выручка	<u>7 935 597</u>	<u>9 731 957</u>

Примечание 16. Себестоимость

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Субподрядные работы	4 787 346	5 606 056
Строительные материалы	1 199 163	1 899 164
Заработная плата и отчисления на социальное страхование и обеспечение	543 139	621 151
Услуги сторонней техники и средств тяжелой механизации	374 048	319 155
Амортизация	71 556	65 721
Охрана	32 918	42 617
Расход по аренде	15 760	22 135
Транспортные расходы	1 134	5 235
(Восстановление)/расходы по созданию резерва по убыточным договорам	(23 464)	(61 391)
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	(12 615)	(8 684)
Прочие расходы	96 308	91 270
Итого себестоимость	<u>7 085 293</u>	<u>8 602 429</u>

Примечание 17. Договоры на строительство

	31 декабря	
	2016	2015
Расходы по договорам на строительство и отраженная прибыль за вычетом отраженных убытков	2 724 921	2 534 938
За вычетом выставленных счетов	(2 518 423)	(2 303 471)
	<u>206 498</u>	<u>231 467</u>
Отражено в консолидированной финансовой отчетности в составе:		
Суммы к получению по договорам на строительство	206 498	231 467
	<u>206 498</u>	<u>231 467</u>

Примечание 18. Коммерческие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Заработная плата и отчисления	223 074	271 222
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	51 781	114 464
Расход по аренде	17 452	15 559
Консультационные и информационные услуги	40 267	13 166
Транспортные расходы	5 781	9 236
Коммунальные услуги	4 444	9 210
Налоги	28 324	5 593
Страхование	6 221	5 048
Связь	1 654	3 428
Амортизация	5 339	3 413
Охрана	3 106	2 717
Услуги банков	1 003	2 049
Ремонт и обслуживание		1 727
Командировочные и представительские расходы	251	1 183
Прочие расходы	66 967	21 029
Итого коммерческие и административные расходы	455 664	479 044

Примечание 19. Прочие операционные (расходы)/доходы

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Убыток от прочего выбытия запасов	42 853	-
Убыток от выбытия основных средств	-	12 944
Недостачи, уценка и списание ТМЦ	21 623	-
Убыток от обесценения основных средств	491 508	-
Расходы по созданию резервов под снижение стоимости запасов	14 113	-
Расходы по уступке прав требования	48 109	-
Прочее	37 623	26 529
Итого прочие операционные расходы	655 829	65 238
Претензии, штрафы полученные	32 342	144 125
Доход от прочего выбытия запасов	38 680	18 884
Доход от выбытия ОС	-	500
Прощение долговых обязательств кредиторами	-	1 535
Доход от восстановления резервов	-	-
Реализация прочих активов	48 477	-
Доходы от уступки прав требования	9 168	9 709
Прочее	128 667	174 753
Итого прочие операционные доходы		
Итого прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(527 162)	109 515

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 2016 и 2015 годов представлен ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Закупки товаров и услуг	99 653	189 158
Продажи товаров и услуг	7 708 330	9 196 819
Процент начисленный по кредитам и займам, полученным от связанных сторон	9 800	30 227
Дебиторская задолженность связанных сторон	3 805 518	5 630 507
Кредиторская задолженность связанных сторон	310 147	121 319
Денежные средства на расчетных счетах	45	71
Кредиты и займы от связанных сторон	72 387	134 587

Выручка от продажи товаров и услуг связанным сторонам составляет 97 % от общего объема выручки за 2016 год и 95 % от общего объема выручки за 2015 год. Продажи связанным сторонам осуществлялись по рыночным ценам.

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 2016 году составила 41 257 тыс. руб. (в 2015 году - 48 638 тыс. руб.), начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды в 2016 году составили 8 812 тыс. руб. (в 2015 году - 6 561 тыс. руб.), ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в 2016 году составил 3 523 тыс. руб. (в 2015 году - 3 267 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	
	2016	2015
Долгосрочные займы и кредиты	350 000	618 000
Краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	1 870 987	2 770 880
Денежные средства и их эквиваленты	(68 926)	(374 327)
Чистый долг	2 152 061	3 014 553
Акционерный капитал	282 494	282 494
Нераспределенная прибыль (убыток)	(554 145)	119 127
Итого задействованный капитал	(271 651)	401 621
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	792%	751%

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 2 996 353 тыс. руб., что представляет собой около 69% 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.

Руководство Группы считает, что Группа способна продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты, несмотря на то, что Группа понесла чистый убыток в сумме 379 330 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, и на эту дату текущие обязательства Группы превысили общую сумму ее краткосрочных активов на 376 883 тыс. руб.

Деятельность Группы в 2016г. складывалась из двух основных направлений:

- выполнение работ по договорам строительного подряда
- продажа ТМЦ заказчикам.

Основным заказчиком является ПАО «МОЭК» в связи с сокращением инвестиционной программы в 2016 году Группа недополучила планируемую выручку, в 2017 году Группа планирует получить выручку на уровне 2016 года, но меньше чем было запланировано. В связи с этим в консолидированной отчетности отражен убыток от обесценения.

В течение 2015-2016 гг. Группа имеет положительное движение денежных средств от операционной деятельности. Акционеры намерены продолжать финансирование Группы, необходимое для продолжения ее деятельности. 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 2016 года							
Кредиты и займы	2 220 987	2 376 917	717 672	145 227	1 514 018	-	2 376 917
Торговая кредиторская задолженность	2 938 230	2 938 230	1 833 099	1 105 131	-	-	2 938 230
	<u>5 159 217</u>	<u>5 315 147</u>	<u>2 550 771</u>	<u>1 250 358</u>	<u>1 514 018</u>	<u>-</u>	<u>5 315 147</u>
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>

Примечание 23. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на консолидированную отчетность Группы за 2016 год отсутствуют.



Сброшюровано и пронумеровано

36 листов

Старший партнер АО «БДО Юникон»

А.Б. Балакин

