

Консолидированная финансовая отчетность
(аудированная)
за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014г

Группа ПАО "Единые Техно Системы"

Подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) введенными в действие на основании Приказа МФ РФ №. 160н от 25.11.2011г., № 106 от 18.07.2012г., № 143 от 31.10.2012г.

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	-3
1. ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	-6
2. ФИНАНСОВЫЙ ОБЗОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ	-7
3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕРМИНОВ	-7
4. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	-9
5. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	-11
6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	-13
7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА	-16
8. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	-17
8.1. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	-17
8.2. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	-18
8.3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	-19
8.4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	-22
8.5. УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ	-26
8.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	-28

ИНН 7814106351

197374, Санкт-Петербург, Мебельная ул, дом 5, Лит А, Пом. 1Н
тел /факс. (812) 340-50-90
d@audit-d.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по консолидированной финансовой отчетности
за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года
группы ОАО «Единые Техно Системы»

23 Апреля 2015 года

г. Санкт-Петербург

Адресат: Генеральному директору публичного акционерного общества «Единые Техно Системы»

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество «Единые Техно Системы»

ОГРН 1127847491067

Место нахождения - 192289, Санкт-Петербург, ул.Софийская, д.72.

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Д».

ОГРН 1027807585002

Место нахождения — 197374, Санкт-Петербург, Мебельная ул, дом 5, Лит А, Пом. 1Н ООО «Аудит Д» является корпоративным членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство "Аудиторская Ассоциация Содружество". Свидетельство № 6456 от 23.11.2012г. ОРНЗ - 11206066274.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности группы ОАО «Единые Техно Системы», составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 года,

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской 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 бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность группы ПАО «Единые Техно Системы», составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 года, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение группы ОАО «Единые Техно Системы» по состоянию на 31 декабря 2014 года.

23 апреля 2015г.

Генеральный директор
ООО «Аудит Д»



Дзиркал А.Л.

Квалификационный аттестат аудитора № 008398 выдан в соответствии с решением центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Минфина России от 09.09.1995 на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита на неограниченный срок.
Действительный член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство "Аудиторская Ассоциация Содружество". ОГРН № 21206049120.

1. ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение группы ПАО "Единые Техно Системы" (далее Группа) по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО")¹.

При подготовке финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение особых требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, 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 поддержание эффективной системы внутреннего контроля;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета, в юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность;
- принятие необходимых мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 года, утверждена к выпуску решением Совета директоров ПАО "Единые Техно Системы"

23 апреля 2015 года

Генеральный директор



Д.А. Литвинов

Подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, (МСФО) введенными в действие на основании Приказа МФ РФ № 160н от 25.11.2011 г., № 106 от 18.07.2012 г., № 143 от 31.10.2012 г.

2. ФИНАНСОВЫЙ ОБЗОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ

МСФО не требует представления такой информации, хотя в параграфе 13 МСФО (IAS) 1 представлено краткое описание информации, которую можно включить в годовой отчет руководства.

В декабре 2010 г. Совет по МСФО опубликовал практические указания согласно МСФО "Комментарии, предоставляемые руководством компании", в которых предлагается общая концепция подготовки и представления руководством комментариев, дополняющих финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, которая может использоваться компаниями на добровольной основе.

Практические указания не являются стандартом МСФО, следовательно, Группе не нужно придерживаться их, чтобы соответствовать МСФО².

3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕРМИНОВ

Консолидированная финансовая отчетность - финансовая отчетность группы организаций, составленная как финансовая отчетность единой организации. Консолидированная финансовая отчетность должна включать в себя данные по всем дочерним организациям материнской организации.

Под консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с МСФО понимается, в том числе финансовая отчетность при отсутствии дочерней или ассоциированной организации или доли участия в совместно контролируемой организации³.

Группа организаций - материнская организация со всеми ее дочерними (контролируемыми) организациями.

Периметр консолидации - перечень организаций группы, включаемых в консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Периметр консолидации является основой для формирования перечня дочерних и зависимых организаций, их последующей группировки и установления метода их консолидации в соответствии с требованиями МСФО.

Контроль - возможность управления финансовой и операционной политикой организации таким образом, чтобы получать выгоды от ее деятельности.

Значительное влияние - это правомочность инвестора участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и операционной политики какой-либо организации.

Неконтролирующая доля участия - доля участия в капитале дочерней организации, не относящаяся прямо или косвенно к материнской организации.

Неконтролирующая доля участия (НКД) - это часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней (зависимой) организации, приходящаяся на долю в капитале, которой материнская организация не владеет прямо или косвенно через дочерние структуры. В случае косвенного владения, неконтролирующая доля участия рассчитывается исходя из эффективной доли владения, принадлежащей группе.

² Содержание финансового обзора, представляемого руководством определяется требованиями, предъявляемыми на внутреннем рынке, поэтому финансовый обзор, который мог быть представлен руководством группы ОАО "Единые Техно Системы" не был включен в его финансовую отчетность

³ Пункт 7 МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность"

Ассоциированная организация - организация, на деятельность которой материнская организация оказывает значительное влияние и которая не является ни дочерней организацией, ни долей в совместной деятельности.

Гудвил - будущие экономические выгоды, связанные с активами, которые не поддаются индивидуальной идентификации и не могут быть признаны в качестве самостоятельных активов.

4. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

на 31 декабря 2014 г.

	Прил.	2014	2013
<u>Внеоборотные активы</u>			
Основные средства		7680	40
Гудвил	8.17	156 234	151 131
Нематериальные активы		362 545	362 565
Отложенные налоговые активы		-	10
Финансовые активы в наличии для продажи		-	-
Прочие внеоборотные активы		-	-
Итого внеоборотные активы		526459	513746
<u>Оборотные активы</u>			
Запасы	8.12	44 647	45242
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8.13	22 175	16 942
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости отражением изменения оценки через прибыль или убыток		924 050	922 612
Денежные средства и их эквиваленты	8.14	1 293	11 023
Активы, предназначенные для продажи		-	-
Прочие оборотные активы		6 891	-
Итого оборотные активы		999 056	995 919
Всего активы		1 525 512	1 509 565
Акционерный капитал	8.15	430 010	430 010
Прочие резервы		-	-
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)		19 101	4 261
Переоценка внеоборотных активов		362 286	362 356
Итого капитал		811 397	796 627
Кредиты и займы	8.16	-	-
Отложенные налоговые обязательства		-	15 200
Резервы		-	-
Отложенные доходы		634 921	627 039
Кредиты и займы	8.16	8 795	10 688
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8.16	70 399	60 011
Обязательство по производным финансовым инструментам		-	-
Задолженность по налогу на прибыль		-	-
Обязательство по прочим налогам		-	-
Резервы		-	-
Итого обязательства		714 115	712 938
Итого капитал и обязательств		1 525 512	1 509 565

Руководитель Д.А. Литвинов



Комментарий:

Элементы финансовой отчетности

АКТИВЫ - ресурсы, контролируемые группой в результате прошлых событий, от которых предполагается приток будущих экономических выгод на предприятие (в том числе в виде экономии).

Обязательства - существующие обязательства Группы, возникшие из прошлых событий, погашение которых предположительно приведет к оттоку ресурсов от предприятия.

Собственный капитал - оставшаяся доля активов Группы после вычета всех его обязательств.

В МСФО (IAS) 1.10 для основных отчетов в составе финансовой отчетности предлагается использовать следующие названия: "отчет о совокупном доходе" и "отчет о финансовом положении". Однако компаниям разрешено использовать и другие названия (к примеру, "отчет о прибылях и убытках" и "баланс").

В соответствии с МСФО (IAS) 1 в первой финансовой отчетности, согласно МСФО Группа должна представить, как минимум, три отчета о финансовом положении, два отчета о совокупном доходе, два отдельных отчета о прибылях и убытках (в случае их представления), два отчета о движении денежных средств. Два отчета об изменениях в капитале и соответствующие примечания, включая сравнительную информацию.

В соответствии с МСФО (IAS) 1.60, Группа представила в отчете о финансовом положении отдельно оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства¹.

¹ МСФО (IAS) разрешает компании представлять активы и обязательства в порядке их ликвидности, если такое представление обеспечивает раскрытие надежной и более уместной информации

5. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(все суммы в тыс. руб.)	Прим.	2014	2013
Выручка		463 124	274 301
Себестоимость реализации		(382 372)	(236 722)
Валовая прибыль		80 752	37 579
Прочие операционные доходы		-	-
Коммерческие расходы		(54 416)	(33 605)
Административные расходы		-	-
Расходы на исследования и разработки		-	-
Прочие операционные расходы		-	-
Прочие операционные доходы		-	-
Результаты операционной деятельности		26 336	3 974
Финансовые доходы		1 386	1 522
Финансовые расходы		(4 130)	(3 356)
Прибыль (убыток) до налогообложения		23 592	2 140
Расход (доход) по налогу на прибыль		(4 718)	(651)
Итого прибыль за период		18 874	1 489
Прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости активов, имеющих в наличии для продажи		10 430	8 321
Отложенные налоговые обязательства		-	(1 664)
Итого совокупный доход, признанный за период		29 304	6 657
Прибыль причитающаяся:			
Акционерам ПАО «Единые Техно Системы»		4 389	1 042
Доле неконтролируемых акционеров		1 536	447
Совокупный доход причитающаяся:			
Акционерам ПАО «Единые Техно Системы»		6 814	4 660
Доле неконтролируемых акционеров		2 384	1 997

За год, закончившийся 31 декабря 2014г.



Д.А. Литвинов

Комментарий:

Доходы - увеличение экономических выгод за отчетный период в форме притока или увеличения стоимости активов или уменьшения обязательств, имеющих своим результатом увеличение собственного капитала, отличное от вкладов собственников (выручка + доходы).

Расходы - уменьшение экономических выгод за отчетный период в форме оттока или уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств, имеющих своим результатом уменьшение собственного капитала, отличное от распределений в пользу (изъятий) собственников (расходы + убытки).

Признание - процесс включения в отчетность статьи, соответствующей критериям признания:

- существует вероятность, что любые экономические выгоды, связанные с данным элементом, будут получаться или отдаваться предприятием;

- элемент имеет стоимость, которая может быть надежно оценена.

Методы оценки элементов

- фактическая стоимость приобретения (историческая стоимость)

- текущая стоимость

- дисконтированная стоимость (приведенная) - рассмотрена выше - справедливая стоимость - сумма, на которую актив может быть обменян между: хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию. Выручка от продажи товаров должна признаваться, если удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

(а) предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;

(b) предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности на товары;

(с) сумма выручки может быть надежно измерена;

(существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;

В случае косвенного владения, неконтролирующая доля рассчитывается исходя из эффективной доли владения, принадлежащей группе.

МСФО (IAS) 1.82 требует раскрытия общей суммы выручки в виде отдельной статьи в отчете о прибылях и убытках.

Согласно МСФО (IAS) 1.99 в отчете о прибылях и убытках необходимо представлять анализ расходов либо по их содержанию, либо по функциям в компании, в зависимости от того, какое представление обеспечивает пользователей надежной и более уместной информацией.

Группа ОАО "Единые Техно Системы" представила анализ расходов по функциям.

Группа представляет информацию о прибылях от операционной деятельности. Данная статья не является обязательной согласно МСФО (IAS) 1.

Группой принято решение представлять единый отчет о совокупном доходе, в котором присутствует два компонента.

6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2014г.

	Прим.	2014	2013
Денежные потоки по операционной деятельности			
Поступления от покупателей и прочих дебиторов		463 124	277 476
Выплаты поставщикам		(382 372)	(254 550)
Выплаты работникам		(26 955)	(8 985)
Прочие налоги и сборы уплаченные		-	-
Прочие поступления (выплаты) по операционной деятельности		(22 175)	(7 283)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		31 622	6 658
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Денежные потоки по инвестиционной деятельности		-	-
Капитализированные выплаты на разработки Займы полученные (выданные)		-	-
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности		-	-
Приобретение финансовых активов		-	-
Приобретение прочих активов		-	-
Выбытие основных средств		-	-
Выбытие инвестиционной собственности		-	-
Выбытие финансовых активов		-	-
Выбытие прочих активов		-	-
Полученные дивиденды		-	-
Полученные проценты		-	-
Авансы и займы выданные		-	-
Возврат выданных займов		-	-
Прочие поступления (выплаты) по инвестиционной деятельности		-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		-	-
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступление краткосрочных займов и кредитов		75 856	41 261
Выплата краткосрочных займов и кредитов		-	-
Поступление долгосрочных займов и кредитов		-	-
Выплата долгосрочных займов и кредитов		-	-
Поступления от выпуска акций		-	-
Уплата процентов		-	-
Выплата дивидендов		-	-

Выплата дивидендов меньшинству	-	-
Прочие поступления (выплаты) по финансовой деятельности	(70 102)	(38 037)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	5 754	3 224
Результаты изменения курса валют	-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	37 376	9 882
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11 021	1 139
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	48 397	11 021

Руководитель

Д.А. Литвинов



Согласно МСФО (IAS) 7.18, информацию о денежных потоках от операционной деятельности можно представлять с использованием прямого или косвенного методов.

Группа использует прямой метод для определения информации о денежных потоках.

Группа провела сверку прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками от операционной деятельности. Однако, согласно МСФО (IAS) 7 сверка прибыли после налогообложения также допустима.

Согласно МСФО (IAS) 7.33, проценты уплаченные могут быть отражены в операционной и финансовой деятельности, а проценты полученные - в операционной или инвестиционной деятельности, в зависимости от того, что более применимо для компании.

Информация о движении денежных средств используется для анализа способности Группы создавать денежные средства (и их эквиваленты), что позволяет пользователям разрабатывать модели для сопоставления приведенной стоимости денежных потоков различных компаний.

Такая информация также расширяет возможности сопоставления отчетности разных компаний, так как устраняет эффект применения различных методов в учете аналогичных операций.

7. Консолидированный отчет о движении капитала за 12 месяцев 2014 г.

(все суммы в тыс. руб.)	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собств. акции	Резервы Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ИТОГО
Остаток на 1 января 2013 г.					
Результат изменений учетной политики					
Остаток на 1 января 2014 г. после	430 010				430 010
корректировки					
Прирост (уменьшение) стоимости в результате переоценки					
Эффект трансляции операций в инвалюте					
Корректировка отложенных налогов					
Дивиденды					
Чистая прибыль (убыток) за период				31 622	31 622
Выпуск обыкновенных акций					
Выпуск привилегированных акций					
Приобретение собственных акций					
Продажа выкупленных собственных акций					
Изменение справедливой стоимости финансовых активов					
Остаток на 31 декабря 2014 года	792 555			31 622	461 632

Р/ководитель _____ Д.А. Литвинов



8. ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

8.1 Условия осуществления деятельности

Представляется консолидированная финансовая отчетность Группы ОАО "Единые Техно Системы", далее по тексту - Группа, за 12 месяцев, заканчивающихся 31 декабря 2014 года.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, (МСФО) введенными в действие на основании Приказа МФ РФ № 160н от 25.11.2011 г., № 106 от 18.07.2012 г., № 143 от 31.10.2012 г.

Процесс подготовки консолидированной финансовой отчетности (процесс консолидации) включает в себя процедуры определения организаций, включаемых в консолидированную отчетность (периметра консолидации), и проведения консолидационных расчетов (корректировок).

Периметр консолидации включает:

Открытое Акционерное Общество "Единые Техно Системы".

Общество с ограниченной ответственностью "Амкодор-Оптим Санкт-Петербург".

Общество с ограниченной ответственностью "Глобал Констракшн Рус".

Общество с ограниченной ответственностью "Корпорация Актив".

Контроль или значительное влияние в отношении долгосрочных финансовых вложений устанавливался на основе количественных критериев признания (доли владения), однако при анализе принимались во внимание и качественные признаки контроля или значительно влияния.

Контролируемая косвенная доля владения определялась как сумма всех прямых и контролируемых косвенных долей владения в капитале организации.

При этом, при определении наличия контроля учитывается его юридическое и договорное обоснование, а не фактическое исполнение.

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, преимущественно в Санкт-Петербурге и Ленинградской области, а также Северо-Западном регионе.

Доля контроля в уставном капитале подконтрольной организации, %: 100

Валюта, представленная в отчетности в значении, определенным в МСФО (IAS) 21 - российский рубль с округлением до тысячи рублей.

Курсы основных иностранных валют составили на 31 декабря 2014 г. 56,2584 руб. за 1 доллар США, 68,3427 руб. за 1 евро

8.2 Информация о группе и ее деятельности

МСФО (IAS)10.17

Группа компаний ПАО «ЕТС» многопрофильный производственно-строительный холдинг, направленных на развитие строительной отрасли в России. В рамках данной деятельности компания занимается производством запасных частей и расходным материалов для строительной спецтехники, строительством инженерных сетей и шпунтовых ограждений, земляные работы.

Поставкой дорожно-строительной техники (далее — специализированная техника) в различных регионах России на правах официального дилера. В группу компаний входит ООО «Амкодор-Оптим Санкт-Петербург», являющийся одним из крупнейших дилеров и поставщиков строительной специализированной техники в Северо-Западном регионе. Головной офис компании находится в Санкт-Петербурге. Компания активно расширяет своё присутствие в Северо-западном регионе. В данный момент открыт филиал в г. Петрозаводск, республика Карелия, Череповце, Вологде.

В группу компаний также входит подразделение «ЕТС Сервис», занимающееся сервисным обслуживанием специализированной техники, её ремонтом, диагностикой, техническим обслуживанием, предпродажной подготовкой.

Строительство инженерных сетей, шпунтовых ограждений, земляные работы и др. осуществляется компанией ООО «Глобал Констракшн Рус» входящей в ГК ПАО «ЕТС»

ГК ПАО «ЕТС» осуществляет производство комплектующих и навесного оборудования для специализированной техники — «Точный металл».

8.3 Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Бухгалтерский учет ведется согласно принципам российского законодательства по бухгалтерскому учету.

За период с 01 января 2012 г, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2014 г., компания подготовила финансовую отчетность в соответствии международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

МСФО (IAS) 1.16, МСФО (IFRS) 1.23

Принцип постоянно действующего субъекта

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа постоянно действующего предприятия, которое предполагает, что Группа действует и будет действовать в обозримом будущем. Возмещение активов компании, а также ее будущая деятельность могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической среды. Данная отчетность не включает какие-либо корректировки, которые могут возникнуть вследствие прекращения деятельности Группы.

Функциональная валюта и валюта представления

Деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации.

Функциональной валютой и валютой представления является российский рубль.

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммы округлены до целых тысяч.

Процедура консолидации

МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность"

В процессе консолидации подлежат исключению остатки по расчетам внутри группы, операции внутри группы, нереализованная прибыль от таких операций, а также доля в нереализованной прибыли по операциям с ассоциированными организациями. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Для целей подготовки консолидированной отчетности Группы определяется нереализованная прибыль от внутригрупповых операций, приходящаяся на остаток активов на конец отчетного периода, по следующим видам активов:

нематериальные активы;

основные средства;

прочие нефинансовые активы (товарно-материальные ценности);

финансовые активы (например, при продаже некотируемых ценных бумаг внутри группы).

В зависимости от условий, применяется один из следующих подходов для оценки активов и обязательств консолидированной (приобретенной) организации:

- По балансовой стоимости активов и обязательств на том основании, что сделка была проведена на нерыночных условиях. (Разница между балансовой стоимостью полученных чистых активов и уплаченным возмещением, если таковая возникает, признается в составе раздела капитала "Резерв по объединению организаций под общим контролем");

- По справедливой стоимости консолидируемых (приобретенных) активов и обязательств на том основании, что сделка имеет коммерческий смысл, в частности, когда цена определяется на рыночных условиях. В таком случае требования, раскрытые выше, должны выполняться в полном объеме по аналогии. Это предполагает, оценку стоимости приобретения, распределение этой стоимости на приобретенные активы и принятые обязательства и условные обязательства, а также признание гудвилла.

Признание и оценка

Группа, используя право МСФО (IFRS) 1 установила условную первоначальную стоимость своих Активов и обязательств в соответствии с ранее применяемыми национальными правилами путем их оценки по справедливой стоимости;

а) материальные внеоборотные активы — по справедливой стоимости, используя данные независимой оценки на дату, соответствующую переходу на МСФО;

б) финансовые активы и активы для продажи — по справедливой стоимости, используя данные независимой оценки на дату, соответствующую переходу на МСФО (МСФО (IFRS) 1 D6)

МСФО (IFRS) 1 предусматривает необязательное исключение, которое позволяет при первом применении МСФО, на дату перехода на МСФО определять ранее признанные финансовые активы либо в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток либо в качестве имеющихся в наличии для продажи.

в) основные средства в категорию «оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменения оценки через прибыль или убыток»

МСФО (IFRS) 39.11

г) финансовые активы — Группа классифицировала в качестве финансовых инструментов, (оцениваемых по справедливой стоимости). Согласно МСФО Группа классифицировала такие активы, имеющиеся в наличии для продажи, которые были признаны в соответствии с ранее применяемыми РПБУ. МСФО (IFRS) 7.12, МСФО (IFRS) 1. D19(a)

Отчет о движении денежных средств

МСФО (IAS) 7

Переход от национальных РПБУ к МСФО не оказал существенного влияния на отчет о движении денежных средств. Период во время перехода на МСФО выявляются ошибки, допущенные при использовании ранее применявшихся РПБУ, корректировки капитала или совокупного дохода с учетом этих сумм должны отражаться в сводке как исправление ошибок, а не корректировке при переходе на МСФО.

8.4. Существенные положения учетной политики

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные компанией при подготовке финансовой отчетности:

МСФО (IFRS) 1.7, МСФО (IAS) 1.112, МСФО (IAS) 1.117 (a)(b)

8.4.1. Текущие активы и обязательства

МСФО (LAS) 39, МСФО (LAS) 32

Значительная доля операционного цикла Группы происходит в течение периода, не превышающего три месяца. Для классификации текущих активов и обязательств, Группа приняла решение использовать в качестве своего операционного цикла срок действия отдельных договоров.

Соответственно, дебиторская задолженность, запасы, кредиторская задолженность и резервы, относящиеся к основным договорам, были классифицированы как краткосрочные.

8.4.2 Запасы

МСФО (LAS) 2

Запасы отражаются по наименьшей из двух сумм: фактической себестоимости или чистой цене возможной реализации. Чистая цена возможной реализации представляет собой предполагаемую цену реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом суммы предполагаемых затрат на доведение актива до состояния готовности и его продажу.

8.4.3 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой высоколиквидные денежные вложения, изначальный срок погашения которых не превышает трех месяцев.

8.4.4 Операционная аренда

МСФО (LAS) 17

Договоры аренды по условиям которых к Группе не переходит большая часть рисков и выгод, связанных с правом собственности на актив, классифицируется как договоры операционной аренды. Группа арендует производственные здания и офисные помещения на территории РФ.

Соответствующие арендные соглашения имеют сроки от одного до шести лет. Платежи по операционной аренде отражаются в отчете о прибылях и убытках линейным методом в течение всего периода аренды. Стимулирующие выплаты, направленные на заключение договоров аренды, отражаются в отчете о прибылях и убытках как неотъемлемая часть общей суммы осуществленных арендных платежей.

8.4.5 Вознаграждение работникам

МСФО (LAS) 19

Группа не выплачивает работникам отдельных вознаграждений после окончания трудовых отношений.

Тем не менее, в рамках отчислений на социальные нужды, рассчитываемых от общей суммы заработной платы сотрудников, компания делает от их имени отчисления в государственный пенсионный фонд РФ. Данные отчисления относятся на расходы по мере оказания сотрудниками услуг.

8.4.6 Финансовые инструменты

МСФО (LAS) 39, МСФО (LAS) 32, МСФО (IFRS) 7

Финансовые активы Группы включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность. Финансовые активы Группы, определенные ею при первоначальном признании в качестве

переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

МСФО (IFRS) 7.21, МСФО (IAS) 39.9, МСФО (IAS) 39.43, МСФО (IAS) 39.38

Займы и дебиторская задолженность МСФО (IAS) 19

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию.

МСФО (IAS) 39.9, МСФО (IAS) 39.46(a), МСФО (IAS) 39.56.

Финансовые обязательства

Группа признает финансовые обязательства в момент, когда у нее возникает обязательство согласно условиям договора. Финансовые обязательства, включая займы и кредиты, торговую и прочую кредиторскую задолженность, принимаются к учету по фактической себестоимости за вычетом расходов на совершение сделки.

Впоследствии финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Разница между первоначальной стоимостью и стоимостью погашения отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока предоставления заемных средств с использованием эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение периода его действия.

Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования прогнозируемых будущих денежных выплат в течение ожидаемого срока действия финансового обязательства или, если применимо, в течение более короткого срока.

Компания прекращает отражение финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока их действия.

8.4.7. Обесценение нефинансовых активов

Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение. Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из следующих величин:

Справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу и ценность от использования актива.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами или прочими показателями справедливой стоимости.

МСФО (IAS) 36.6, МСФО (IAS) 36.9, МСФО (IAS) 36.66

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода.

В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

МСФО (IAS) 36.60

8.4.8. Резервы

МСФО (IAS) 37

Резервы признаются, если имеет Группа текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как затраты на финансирование.

8.4.9. Резервы под реструктуризацию

Группа не производит начисление резерва под модернизацию/реструктуризацию бизнеса. Резервы под реструктуризацию признаются в случае выполнения общих критериев признания резервов, если компания следует официальному плану предстоящей реструктуризации. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по реструктуризации. Эффект дисконтирования относится на :чета расходов по мере возникновения и признается в отчете о прибылях и убытках как расходы по финансированию.

8.4.10. Признание выручки

МСФО (IAS) 18

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Затраты, понесенные при выполнении операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть также надежно оценены.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Выручка определяется в разрезе видов деятельности по номенклатурным группам:

Группа анализирует заключаемые ею договора, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента, Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

МСФО (IAS) 18.35(a), МСФО (IAS) 18.14, МСФО (IAS) 18.20, МСФО (IAS) 18.9

8.4.11. Продажа товаров (работ, услуг)

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается, как правило, по методу начислений, выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и/или величине дебиторской задолженности, или при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Иные доходы признаются по мере их образования (выявления).

МСФО (IAS) 18.14, МСФО (IAS) 18.14 (a), МСФО (IAS) 18.14(6), IFRIC 13.5, IFRIC 13.7

8.4.12. Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность.

Основываясь на обоснованных допущениях, компания не исключает возможность создания резервов под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами. Однако, компания считает, что в настоящее время возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные события. Поэтому резерв как условное обязательство не создан.

МСФО (IAS) 12.88, МСФО (IAS) 1.125

По мнению руководства Группы, при подготовке финансовой отчетности отсутствовали какие-либо другие допущения и расчетные оценки в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели.

Текущий налог на прибыль

МСФО (IAS) 12

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. В системе налогообложения компании действуют налоговые ставки и налоговое законодательство РФ.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчетах о прибылях и убытках.

МСФО (IAS) 12.46, МСФО (IAS) 12.61A, МСФО (IAS) 1.117

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев когда:

- актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, а на момент совершения операции не влияет на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

МСФО (IAS) 12.22 (с)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

МСФО (IAS) 12.34, МСФО (IAS) 12.24, МСФО (LAS) 12.44

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

МСФО (IAS) 12.56, МСФО (IAS) 12.37, МСФО (IAS) 12.47

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка.

Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

8.5 Учетные суждения, оценочные значения и допущения

МСФО (LAS) 1.122

Подготовка финансовой отчетности компании по МСФО требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые 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 обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В целях подготовки настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководство компании провело ряд оценок и приняло допущения, относящиеся к активам и обязательствам, а также раскрытию информации об условных активах и обязательствах.

В связи с тем, что такие значения являются оценочными, фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и лежащие в основе допущения применяются на непрерывной основе. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

8.6 События после отчетной даты

Согласно МСФО, события после окончания отчетного периода - это события, произошедшие в период между окончанием отчетного периода и датой финансовой отчетности к выпуску.

Указанные события способны вызывать необходимость корректировки финансовой отчетности за период после отчетного до даты ее утверждения к выпуску не отмечалось.