

**Группа Компаний «Северное управление
строительства»**

Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой
отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Группа Компаний «Северное управление строительства»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Содержание

	стр.
Заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

Заключение независимых аудиторов

Акционерам Открытого акционерного общества «СЕВЕРНОЕ УПРАВЛЕНИЕ СТРОИТЕЛЬСТВА»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности организации **Открытое акционерное общество «Северное управление строительства»** и ее дочерних компаний, состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года,
- консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2013 год,
- примечаний, состоящих из обзора положений учетной политики и другой пояснительной информации.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ:

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами 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 организации

Открытое акционерное общество «Северное управление строительства» и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

30 апреля 2014 года



Н.М. ЕРШОВА

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Квалификационный аттестат аудитора № 01-001203, выдан на неограниченный срок на основании решения Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России», приказ от 14 января 2013г. № 01.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОПНЗ) 29801016764.



СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

НАИМЕНОВАНИЕ: Открытое акционерное общество «Северное управление строительства»

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ: 188540, Россия, Ленинградская область, г. Сосновый Бор, ул. Ленинградская д.7

ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года:

Серия 47 № 001518349, дата внесения записи 29.11.2002г., выдано Инспекцией МНС по г. Сосновый Бор Ленинградской области. Присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024701762535.

Зарегистрировано 19.11.1992г. Постановлением Мэрии г.Сосновый Бор за регистрационным номером 495.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

НАИМЕНОВАНИЕ: ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «АСБ»

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ: 191025, Россия, Санкт - Петербург, Невский проспект, д. 104, литер А, пом. 9-Н

ЧЛЕНСТВО В СРО: ЗАО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «АСБ» является членом саморегулируемой организации аудиторов - Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОПНЗ) 10201001365.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ: Зарегистрировано Регистрационной палатой Администрации Санкт-Петербурга от 28.12.1995 г. № 22462 за основным государственным регистрационным номером 1027812403024, дата внесения записи 20.11.2002 г., зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Курортному району Санкт-Петербурга.

Группа Компаний «Северное управление строительства»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Выручка	6	3 449 961	3 356 938
Себестоимость	7	(2 794 484)	(3 147 325)
Валовая прибыль		655 477	209 613
Административные расходы	8	(192 054)	(184 068)
Коммерческие расходы		(35 357)	(29 163)
Прочие операционные доходы	9	169 604	168 347
Прочие операционные расходы	10	(24 019)	(333 530)
Операционный (убыток)/прибыль		573 651	(168 801)
Финансовые доходы	11	31 231	1 988
Финансовые расходы	12	(1 275)	(12 954)
Доля в прибыли/(убытках) ассоциированных компаний		-	-
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании		-	-
(Убыток)/прибыль до налогообложения		603 607	(179 767)
Расход по налогу на прибыль	13	(66 306)	(18 569)
(Убыток)/прибыль за отчетный год		537 301	(198 336)
Прочий совокупный доход			
Переоценка земельных участков		-	-
Влияние налога на прибыль	13	(17 649)	33 513
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		519 652	(164 823)
Итого совокупный (убыток)/доход за отчетный год, за вычетом налогов		519 652	(164 823)
Приходящийся на:			
собственников материнской компании		519 652	(160 223)
неконтрольные доли участия		-	(4 600)

Группа Компаний «Северное управление строительства»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2013 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	1 459 937	1 650 463
Нематериальные активы	14	10 524	11 361
Инвестиционная недвижимость	15	408 740	146 086
Инвестиции в ассоциированные компании	16	26	26
Займы выданные и прочие инвестиции	17	-	27
Отложенные налоговые активы	13	32 056	28 842
		1 911 283	1 836 805
Оборотные активы			
Запасы	18	184 557	219 003
Займы выданные и прочие инвестиции	17	434	90 768
Дебиторская задолженность	19	335 868	532 831
Предоплата по налогу на прибыль		1 941	2 541
Прочие оборотные активы		390	2 470
Денежные средства и их эквиваленты	21	1 882 691	538 219
		2 405 881	1 385 832
Итого активы		4 317 164	3 222 637
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	22	4 038	4 038
Эмиссионный доход		-	-
Резерв переоценки		36 535	36 547
Нераспределенная прибыль		1 934 732	1 515 096
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		1 975 305	1 555 681
Неконтрольные доли участия		-	-
		1 975 305	1 555 681
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства		-	-
Отложенные налоговые обязательства	13	323 395	302 532
		323 395	302 532
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	-	945
Кредиторская задолженность	24	444 321	293 873
Авансы полученные	24	1 395 788	891 499
Обязательства по налогу на прибыль		7	19 038
Прочие налоги к уплате		178 348	159 069
		2 018 464	1 364 424
Итого капитал и обязательства		4 317 164	3 222 637

Группа Компаний «Северное управление строительства»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
 (в тысячах рублей)

Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании							
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 1 января 2012 г.	4 038	–	36 913	1 703 217	1 744 168	4 600	1 748 768
Итого совокупный доход за отчетный год	–	–	-	(160 222)	(160 222)	(4 600)	(164 822)
Выбытие ранее переоцененных основных средств			(366)	366	-	-	-
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала							
Дивиденды и выплаты собственникам	–	–	–	(28 265)	(28 265)	-	(28 265)
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	–	–	-	-
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	–	-	-	(28 265)	(28 265)	-	(28 265)
На 31 декабря 2012 г.	4 038	-	36 547	1 515 096	1 555 681	-	1 555 681

Группа Компаний «Северное управление строительства»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)
 (в тысячах рублей)

	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании						
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2012 г.	4 038	-	36 547	1 515 096	1 555 681	-	1 555 681
Итого совокупный доход/(убыток) за отчетный год	-	-	-	519 652	519 652	-	519 652
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала							
Дивиденды и выплаты собственникам	-	-	-	(100 016)	(100 016)	-	(100 016)
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	(100 016)	(100 016)	-	(100 016)
На 31 декабря 2013 г.	4 038	-	36 535	1 934 732	1 975 305	-	1 975 305

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах рублей)

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Операционная деятельность			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		603 643	(179 767)
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация основных средств	14	55 304	224 992
Амортизация нематериальных активов		27	(2 295)
Изменения в резерве под обесценение финансовых активов	10	6 884	95 666
Прибыль от выбытия основных средств	9	(9 029)	(1 972)
Убыток от выбытия инвестиционной недвижимости	10	-	-
Изменения в резерве под обесценение запасов	18	-	-
Изменения в резерве под неиспользованные отпуска		1 321	868
Процентные расходы	12	-	12 422
Процентные доходы	11	(31 111)	(1 800)
Прибыль от переоценки инвестиционной недвижимости	9	(89 958)	7 584
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		537 081	155 698
Изменение запасов		34 446	290 748
Изменение дебиторской задолженности		192 505	671 141
Изменение прочих оборотных активов		(395)	(29)
Изменение кредиторской задолженности		99 253	(951 589)
Изменение авансов полученных		508 819	214 586
Изменение задолженности по прочим налогам к уплате		19 280	126 165
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		1 390 989	506 720
Проценты уплаченные		(945)	(13 317)
Проценты полученные		31 472	3 086
Налог на прибыль уплаченный		(18 432)	26 446
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		1 403 084	522 935

Группа Компаний «Северное управление строительства»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)
 (в тысячах рублей)

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		12 071	26 098
Приобретение основных средств		(61 450)	(74 272)
Приобретение нематериальных активов		783	1 190
Займы выданные/погашение займов выданных		90 000	(90 000)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		41 404	(136 984)
Финансовая деятельность			
Поступления краткосрочных займов		-	(100 000)
Дивиденды, выплаченные собственникам материнской компании		(100 016)	(28 265)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		-	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		(100 016)	(128 265)
Чистый прирост/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 344 472	257 686
Чистая курсовая разница		-	-
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	21	538 219	280 533
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	21	1 882 691	538 219

1. Информация о Компании

ОАО «Северное управление строительства» (далее по тексту «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») представляют собой строительный холдинг. Компания была создана как частное предприятие 1 июля 1992 г.

Компания зарегистрирована по адресу: 188544, Россия, Ленинградская область, г. Сосновый Бор, ул. Ленинградская, д.7

Основной деятельностью Группы является выполнение строительно-монтажных работ на объектах атомной энергетики и других сложных промышленных комплексах. Деятельность Группы осуществляется преимущественно в Российской Федерации, в городе Сосновый Бор.

Акции Компании не котируются на бирже. Основными владельцами акций в отчетном периоде являлись ЗАО «Спецстрой-Лизинг» (50%) и ОАО «ТИТАН-2» (49,6%), остальные обыкновенные и привилегированные акции рассредоточены поштучно среди большого количества физических и юридических лиц. На дату утверждения отчетности ЗАО «Спецстрой-Лизинг» продал свои акции ОАО «ТИТАН-2».

Конечными бенефициарами Группы в отчетном периоде являлись следующие физические лица: Декальчук А.А., Соловьева Л.А., Кабаргин С.Л. и Белов Ю.И., а также ФГУП «Спецстройинжиниринг при Федеральном агентстве специального строительства». При этом доля владения каждого из указанных физических лиц составляла менее 50%, конечная доля владения ФГУП «Спецстройинжиниринг» - 50%. На дату утверждения отчетности ФГУП «Спецстройинжиниринг при Федеральном агентстве специального строительства» уже не является конечным бенефициаром вследствие продажи акций. Данные акции распределены между оставшимися бенефициарами. Контролирующим акционером Группы является Кабаргин С.Л.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2013 гг. в Группе были следующие дочерние компании:

Компания	Право собственности, %		Право голосования, %	
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2013 г.
1 ОАО «Северное управление строительства»	100%	100%	100%	100%
2 ЗАО «СМУ №1»	100%	-	100%	-
3 ЗАО «СМУ №4»	100%	-	100%	-
4 ЗАО «СМУ №9»	100%	-	100%	-
5 ЗАО «УМ»	100%	-	100%	-
6 ОАО «УПП»	100%	100%	100%	100%
7 ОАО «УПТК»	66,72%	66,72%	66,72%	66,72%
8 ООО «СЭТ»	100%	100%	100%	100%
9 ООО «Вектор»		100%		100%

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о Компании (продолжение)

В 2012 г. было принято решение об оптимизации структуры с целью улучшения контрольных функций и большей мобильности на современном рынке. В этой связи в течение 2012 г. были ликвидированы дочерние компании ЗАО «СМУ №7», ЗАО «УМИАТ», ЗАО «УОР» и ООО «УМ». Процесс ликвидации проводили путём продажи активов в материнскую компанию ОАО «Северное управление строительства», увольнение/приём персонала из дочерних компаний в материнскую ОАО «СУС». В 2013 г. оптимизация была продолжена: была ликвидирована дочерняя компания ЗАО «СМУ №4», присоединены «ЗАО «СМУ №1», ЗАО «СМУ №9» и ЗАО «УМ».

Кроме того, Группа имеет инвестиции, учитываемые методом долевого участия (Примечание 16).

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2013 г., одобрена к выпуску руководством Группы 01 апреля 2014 г.

2. Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: (1) объекты инвестиционной недвижимости, земельные участки и финансовые инвестиции, классифицированные в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые оцениваются по справедливой стоимости; (2) основные средства учитывались по справедливой стоимости, использованной в качестве фактической стоимости на дату перехода на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях Российской Федерации, кроме случаев, где указано иное.

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы, а также дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

Убытки относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Таким образом, подобные операции не приводят ни к возникновению гудвила, ни к признанию доходов или расходов.

Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

- ▶ Прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила)
- ▶ Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия
- ▶ Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения
- ▶ Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции
- ▶ Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка
- ▶ Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка.

2.2 Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, списываются на расходы.

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

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

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

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, признаются согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не переоценивается до момента его полного погашения в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая является суммой превышения переданного вознаграждения над чистыми приобретенными Группой идентифицируемыми активами и принятыми обязательствами. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

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

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

2.3 Инвестиции в ассоциированную компанию

Инвестиции Группы в ее ассоциированную компанию учитываются по методу долевого участия. Ассоциированная компания – это компания, на которую Группа оказывает существенное влияние.

В соответствии с методом долевого участия, инвестиции в ассоциированную компанию учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчет о совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Инвестиции в ассоциированную компанию (продолжение)

Доля в прибыли ассоциированных компаний представлена непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированных компаний.

Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в ассоциированные компании. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует всем действующим Стандартам и Интерпретациям IFRIC, а также вступившим в силу 1 января 2013 г.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам. Принятие данных стандартов или интерпретаций описано ниже:

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда её использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. МСФО (IFRS) 13 определяет справедливую стоимость как цену выхода. Согласно указаниям в МСФО (IFRS) 13 Группа повторно проанализировала свою политику в отношении оценки справедливой стоимости, в частности, используемые исходные данные для оценки, такие, например, как риск неисполнения обязательств, учитываемый при оценке обязательств по справедливой стоимости.

МСФО (IFRS) 13 также требует раскрытия дополнительной информации.

Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемой Группой. Там, где это необходимо, дополнительная информация раскрывается в отдельных примечаниях по активам и обязательствам, для которых определялась справедливая стоимость.

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе ПСД. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка земли и зданий). Поправки оказывают влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяют финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» - «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или ПГДП, по которым в течение отчетного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение при условии применения МСФО (IFRS) 13. Данные поправки для Группы пока не являются актуальными вследствие отсутствия признаков обесценения. Но данные поправки будут учитываться при раскрытии информации в будущем в случае необходимости.

2.5 Пересчет иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в рублях. Рубль также является функциональной валютой всех компаний Группы, включая ассоциированные.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.6 Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи.

Продажа товаров и готовой продукции

Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращен контроль за реализованными товарами и продукцией и величину выручки можно надежно оценить.

Моментом передачи рисков и выгоды признается момент отгрузки товаров и продукции покупателям.

Предоставление услуг

Выручка по договорам на оказание услуг признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

Договоры подряда

К договорам подряда относятся договоры на строительство объектов недвижимости в случае, когда Группа выступает в роли подрядчика (субподрядчика), а также договоры на выполнение работ по капитальному ремонту и других аналогичных работ по объектам недвижимости.

Выручка по договорам подряда признается методом оценки стадии завершенности работ. Стадия завершенности работ в общем случае оценивается путем обзора (инспектирования) объема выполненных работ.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Дивиденды

Доход признается, когда установлено право Группы на получение платежа.

Доход от аренды

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

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.7 Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчете о совокупном доходе. Руководство компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Ставка налога на прибыль для российских предприятий, действовавшая в отчетном периоде, составляла 20%.

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:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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;

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.7 Налоги (продолжение)

- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании отложенные 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.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую 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 каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

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.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с налоговым законодательством, налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемой на реализуемую продукцию и услуги.

Задолженность по НДС

НДС подлежит уплате в бюджет по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов, а также по мере получения предоплаты от заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам, включая те, расчеты по которым не были завершены на отчетную дату, подлежит вычету из задолженности по НДС при наличии соответствующих подтверждающих документов.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС. Выручка раскрывается за вычетом соответствующего НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению возникает, когда сумма НДС по приобретенным товарам и услугам превышает НДС, относящийся к реализации продукции и услуг. НДС по приобретенным ценностям, который не подлежит зачету на отчетную дату, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.8 Вознаграждения работникам

Расходы по пенсионному обеспечению

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на расходы по мере их возникновения и включаются в состав расходов на персонал в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В 2013 г. обязательные взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, признанные Группой в составе расходов на персонал, составили 119 713 тыс. руб. (2012 г.: 91 911 тыс. руб.).

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

Долгосрочные вознаграждения

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в качестве премиальных по достижении юбилейных дат, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

2.9 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также займы и прочие суммы к получению.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.9 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроеизводные 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 консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроеизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, 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 эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в консолидированном отчете о финансовом положении, 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 практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.9 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.9 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, уменьшенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.9 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

2.10 Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные Компанией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. В консолидированном отчете о совокупном доходе не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы. Разница между балансовой стоимостью и суммой вознаграждения (в случае повторного выпуска) признается в составе эмиссионного дохода. Права голоса, относящиеся к собственным выкупленным акциям, аннулируются, и такие акции не участвуют в распределении дивидендов.

2.11 Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент понесения.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.11 Основные средства (продолжение)

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прирост стоимости от переоценки относится на увеличение фонда переоценки активов, входящего в состав капитала в консолидированном отчете о финансовом положении, за исключением той его части, которая восстанавливает уменьшение стоимости этого же актива, произошедшее вследствие предыдущей переоценки и признанное ранее в консолидированном отчете о совокупном доходе. В этом случае увеличение стоимости актива признается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убыток от переоценки признается в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе фонда переоценки.

На дату перехода на МСФО, 1 января 2011 г., стоимость основных средств определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату. Справедливая стоимость основных средств была определена оценщиком с использованием данных о рыночной стоимости (сравнительный подход) и метода стоимости замещения с учетом накопленной амортизации (затратный подход), а также доходного подхода. В каждом конкретном случае оценщик определял оптимальный подход исходя из характера и специфики оцениваемых активов.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования актива следующим образом:

	<u>Срок полезной службы, лет</u>
Здания и сооружения	25
Машины и оборудование	7
Транспортные средства	7
Прочие основные средства	3-5

Начисление амортизации начинается с первого дня месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию соответствующего актива.

Остаточная стоимость, сроки полезной службы и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Списание основных средств происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором актив был списан.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.12 Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания, и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором они возникли.

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в консолидированном отчете о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

При строительстве объекта инвестиционной недвижимости он с момента начала строительства учитывается в составе инвестиционной недвижимости. Изначально объект инвестиционной недвижимости учитывается по фактическим затратам. После первоначального признания объект инвестиционной недвижимости в процессе строительства учитывается по справедливой стоимости, определяемой на каждую отчетную дату.

2.13 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.13 Нематериальные активы (продолжение)

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

	<u>Срок полезной службы, лет</u>
Программное обеспечение	1-3
Лицензии	1-3
Торговые марки	1-3
Прочие нематериальные активы	1-3

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от списания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент списания данного актива.

Гудвил

Превышение стоимости приобретения дочерних или зависимых предприятий над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых чистых активах этих предприятий отражается как гудвил.

Гудвил представляет собой будущие экономические выгоды, связанные с активами, которые не поддаются индивидуальной идентификации и не могут быть признаны в качестве самостоятельных активов. Величина гудвила, возникающего при объединении бизнеса, первоначально рассчитывается как разница между:

- а) суммой следующих величин:
 - ▶ справедливой стоимости переданного вознаграждения, определяемой на дату приобретения предприятия;
 - ▶ неконтрольной долей участия в приобретаемом предприятии, в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретаемого предприятия, определяемой на дату приобретения предприятия;
 - ▶ справедливой стоимости инвестиции в приобретаемое предприятие, ранее имевшейся у Компании, определяемой на дату приобретения предприятия; и
- б) справедливой стоимостью идентифицируемых активов за минусом обязательств и условных обязательств приобретаемого предприятия, определяемой на дату приобретения предприятия.

Если это превышение выражается отрицательной величиной (прибыль от выгодной покупки), то вся его сумма сразу признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Все изменения доли участия Группы в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.14 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости каждой единицы и включает расходы, понесенные в процессе приобретения, доставки к текущему местонахождению и приведения в текущее состояние. Чистая цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расчетных расходов по продаже.

2.15 Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

2.16 Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. 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 финансовые расходы.

Резерв по долгосрочным строительным контрактам

Резерв по долгосрочным строительным контрактам признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от их выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующим договорам. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

Резерв по правовым требованиям (искам)

Резерв признается в случаях, когда Группа выступает ответчиком в суде по иску или имеет обязательства, связанные с требованиями законодательства. Резерв оценивается как величина вероятных выплат по иску или сумма расходов на погашение возникших в силу законодательства обязательств. Обязывающим событием в отношении правового требования (иска) является событие, которое привело к возникновению такого требования, а не получение самого требования (иска).

2.17 Капитал

Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Внешние затраты, относимые напрямую к выпуску новых акций, за исключением объединения компаний, относятся на капитал в виде вычета из поступлений. Превышение справедливой стоимости полученного вознаграждения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.17 Капитал (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

2.18 Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Группа арендует ряд офисов и жилых/нежилых помещений по краткосрочным договорам, квалифицируемым как договоры операционной аренды. Платежи по операционной аренде отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды. По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Группы нет долгосрочных договоров операционной аренды без права расторжения. Все заключенные договора аренды носят краткосрочный характер и могут быть расторгнуты по обоюдному согласию сторон до истечения срока аренды.

2.19 Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. В отчетные периоды такие затрат не было.

Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

3.1 Суждения

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. 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.

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды коммерческой недвижимости, учитываемой в рамках портфеля инвестиционной недвижимости. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой значительную часть срока экономического использования объекта коммерческой недвижимости) Группа установила, что у неё сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом, и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

3.2 Оценочные значения и допущения

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. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменять ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Переоценка инвестиционной недвижимости

Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости признается в составе прибыли (убытка) за отчетный год.

Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 01 января 2011 г. (дату первого применения) и на 31 декабря 2013 г. В отношении инвестиционной недвижимости оценщик использовал доходный метод оценки (Примечание 15).

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

3.2 Оценочные значения и допущения (продолжение)

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и на износ, признанный в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам.

Выявление признаков обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства. Определение стоимости от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконта для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения основных средств.

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

3.2 Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Гудвил

Гудвил проверяется на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные потоки, к которому относится гудвил. Если возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Судебные иски

Группа применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства, и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть, или от сторонних консультантов, таких как актуарии или юристы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

3.2 Оценочные значения и допущения (продолжение)

Налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Оценить сумму потенциальных исков или вероятность их неблагоприятного исхода не представляется возможным. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2013 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Поправка к МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающая результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 г., дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы, раскрываемые в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после публикации окончательной редакции стандарта, включающей в себя все этапы.

**4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу
(продолжение)**

«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не ожидает, что данная поправка будет применима для Группы, поскольку ни одна из компаний Группы не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Группа не производила новацию своих производных инструментов в текущем периоде. Однако данные поправки будут приняты во внимание при рассмотрении будущих новаций.

5. Выбытие (ликвидация) дочерних компаний

Выбытие (ликвидация) дочерних компаний в 2013 г.

С целью оптимизации структуры и улучшения контрольных функций 03 июня 2013 г. была ликвидирована 100%-ная дочерняя компания ЗАО «СМУ №4»; 05 июля 2013 г. проведена реорганизация в форме присоединения 100%-ных дочерних компаний ЗАО «УМ», ЗАО «СМУ №1», ЗАО «СМУ №9».

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Выручка

	(тыс. руб.)	
	2013 г.	2012 г.
Выручка от реализации строительно-монтажных работ	2 368 058	1 757 844
Выручка от реализации товаров и готовой продукции	781 916	1 334 207
Выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг	299 987	264 887
Итого	3 449 961	3 356 938

7. Себестоимость

	(тыс. руб.)	
	2013 г.	2012 г.
Услуги сторонних организаций	479 992	305 209
Сырье и материалы	1 491 348	1 821 487
Расходы на персонал	376 294	395 515
Амортизация основных средств	51 700	224 992
Прочее	395 150	400 122
Итого	2 794 484	3 147 325

8. Административные расходы

	(тыс. руб.)	
	2013 г.	2012 г.
Расходы на персонал	89 455	95 742
Услуги сторонних организаций	35 760	25 611
Расходы на содержание офиса	88	149
Аренда, амортизация	1 988	866
Ремонт и обслуживание	42 981	39 478
Командировочные расходы	2 368	1 797
Материалы	1 062	9 605
Прочее	18 352	10 820
Итого	192 054	184 068

9. Прочие операционные доходы

	(тыс. руб.)	
	2013 г.	2012 г.
Прибыль от изменения стоимости Инвестиционной собственности	89 958	89 333
Списание кредиторской задолженности	60 998	17 449
Доход от сдачи имущества в аренду	2 522	2 585
Доход (в 2012 г. – выручка) от продажи ОС	9 029	26 098
Доход (в 2012 г. – выручка) от продажи ТМЦ	107	18 868
Прочее	6 990	14 014
Итого	169 604	168 347

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие операционные расходы

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2013 г.	2012 г.
Начисление резерва под обесценение финансовых активов	6 884	109 218
Расходы, связанные с выбытием инвестиций в долговые инструменты, расходы от уступки прав требования		98 464
Социальные расходы	-	2 902
Налоги, отличные от налога на прибыль	8 375	9 942
Остаточная стоимость выбывших ОС, себестоимость выбывших ТМЦ	-	39 546
Прочее (в том числе убытки прошлых лет)	8 760	73 458
Итого	24 019	333 530

11. Финансовые доходы

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2013 г.	2012 г.
Процентный доход по займам выданным	-	1 800
Процентный доход по банковским депозитам	31 112	180
Прочее	119	8
Итого	31 231	1 988

12. Финансовые расходы

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2013 г.	2012 г.
Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	711	12 422
Прочее	564	532
Итого	1 275	12 954

13. Налог на прибыль

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2013 г.	2012 г.
Налог на прибыль, текущая часть	66 306	18 569
Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	17 649	(33 513)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе	83 955	(14 944)

Ставка налога на прибыль для российских предприятий, действующая в отчетном периоде, составляла 20%.

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

На 31 декабря 2013 г. отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

(тыс. руб.)

	Активы	Обязательства	Нетто-величина
Основные средства	91	(219 632)	(219 541)
Нематериальные активы	-	(2 007)	(2 007)
Инвестиционная недвижимость	-	(78 455)	(78 455)
Займы выданные и прочие инвестиции	665	-	665
Материалы и незавершенное производство	4	(2 450)	(2 446)
Дебиторская задолженность	8 820	-	8 820
Кредиторская задолженность	2 690	-	2 690
Прочее	-	-	-
Налоговые активы/(обязательства)	12 270	(302 544)	(290 274)
Зачет (активов)/обязательств	-	-	-
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	12 270	(302 544)	(290 274)

На 31 декабря 2012 г. отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

(тыс. руб.)

	Активы	Обязательства	Нетто-величина
Основные средства	19 569	(269 842)	(250 273)
Нематериальные активы	433	(2 598)	(2 165)
Инвестиционная недвижимость	-	(28 832)	(28 832)
Займы выданные и прочие инвестиции	51	-	51
Материалы и незавершенное производство	13	(1 260)	(1 247)
Дебиторская задолженность	5 798	-	5 798
Кредиторская задолженность	2 979	-	2 979
Прочее	-	-	-
Налоговые активы/(обязательства)	28 843	(302 532)	(273 689)
Зачет (активов)/обязательств	-	-	-
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	28 843	(302 532)	(273 689)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одной компании не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу и налогооблагаемой прибыли других компаний; соответственно, существует возможность начисления налогов даже при наличии чистого консолидированного налогового убытка. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании.

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Основные средства и нематериальные активы

14.1 Основные средства

(тыс. руб.)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость или оценка:							
На 1 января 2012 г.	504 371	1 222 425	65 621	44 682	198 376	40 852	2 076 327
Приобретение основных средств / передача из незавершенного строительства	-	20 905	13 602	470	79 052	(39 757)	74 272
Выбытие	-	(24 569)	(4 347)	(4 497)	(58 381)	-	(91 794)
Перевод основных средств в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	-	-	-
Перевод основных средств из инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2012 г.	504 371	1 218 761	74 876	40 655	219 047	1 095	2 058 805
Приобретение основных средств / передача из незавершенного строительства	-	2 539	18 527	6 304	29 316	2 464	59 150
Выбытие	-	(17 645)	(18 422)	(1 906)	(14 176)	-	(52 149)
Перевод основных средств в инвестиционную недвижимость	-	(197 422)	-	-	-	-	(197 422)
Перевод основных средств из инвестиционной недвижимости	-	2 299	-	-	-	-	2 299
На 31 декабря 2013 г.	504 371	1 008 532	74 981	45 053	234 187	3 559	1 870 683
Амортизация и обесценение:							
На 1 января 2012 г.	-	129 816	19 701	16 372	70 960	-	236 849
Амортизационные отчисления за год	-	123 581	16 609	13 670	71 132	-	224 992
Выбытие	-	(5 161)	(2 629)	(3 021)	(42 688)	-	(53 499)
Перевод основных средств в инвестиционную недвижимость	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2012 г.	-	248 236	33 681	27 021	99 404	-	408 342
Амортизационные отчисления за год	-	28 325	5 160	2 163	19 656	-	55 304
Выбытие	-	(12 264)	(3 632)	(1 925)	(12 652)	-	(30 473)
Перевод основных средств в инвестиционную недвижимость	-	(22 427)	-	-	-	-	(22 427)
На 31 декабря 2013 г.	-	241 870	35 209	27 259	106 408	-	410 746
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2013 г.	504 371	766 662	39 772	17 794	127 779	3 559	1 459 937
На 31 декабря 2012 г.	504 371	970 525	41 195	13 634	119 642	1 095	1 650 463

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

На 1 января 2012 г.	504 371	1 092 609	45 920	28 310	127 416	40 852	1 839 478
---------------------	---------	-----------	--------	--------	---------	--------	------------------

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14.2 Нематериальные активы

(тыс. руб.)

	Программное обеспечение	Лицензии	Итого
Стоимость или оценка:			
На 1 января 2012 г.	2 042	16 544	18 586
Приобретение нематериальных активов	493	125	618
Выбытие	(954)	(3 149)	(4 103)
На 31 декабря 2012 г.	1 581	13 520	15 101
Приобретение нематериальных активов	315	-	315
Выбытие	(319)	(806)	(1 125)
На 31 декабря 2013 г.	1 577	12 714	14 291
Амортизация и обесценение:			
На 1 января 2012 г.	1 552	4 483	6 035
Амортизационные отчисления за год	439	976	1 415
Выбытие	(954)	(2 756)	(3 710)
На 31 декабря 2012 г.	1 037	2 703	3 740
Амортизационные отчисления за год	362	786	1 148
Выбытие	(320)	(801)	(1 121)
На 31 декабря 2013 г.	1 079	2 688	3 767
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2013 г.	498	10 026	10 524
На 31 декабря 2012 г.	544	10 817	11 361
На 1 января 2012 г.	490	12 061	12 551

15. Инвестиционная недвижимость

(тыс. руб.)

	2013 г.	2012 г.
Остаток на 1 января	146 086	153 670
Приобретение	-	-
Перевод из ОС	174 995	
Выбытие	-	(7 584)
Выбытие в ОС	(2 299)	
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости	89 958	-
Остаток на 31 декабря	408 740	146 086

Инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая была определена в результате оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2013 г. Такие объекты недвижимости, как здания и сооружения, сдаваемые в аренду, оценены доходным методом. Корректировки по изменению справедливой стоимости за отчетный период отражены как чистая прибыль от изменения справедливой стоимости.

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Инвестиции в ассоциированные компании

							(тыс. руб.)
2013 г.	Право собственности	Доля Группы в отчете о финансовом положении			Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированных компаний		Балансовая стоимость инвестиций
		Активы	Обязательства	Капитал	Выручка	Прибыль за год	
ООО «ФИНЭКО-2»	24%	770	479	291	5 921	(15)	26
2012 г.	Право собственности	Доля Группы в отчете о финансовом положении			Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированных компаний		Балансовая стоимость инвестиций
		Активы	Обязательства	Капитал	Выручка	Прибыль / (убыток) за год	
ООО «ФИНЭКО-2»	24%	1 089	670	419	6 668	336	26

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

- (1) Компания ООО «ФИНЭКО-2» была учреждена совместно с физическим лицом для аутсорсинга бухгалтерских услуг компаниям Группы с целью улучшения функций контроля. В течение 2013 г. компания в итоге не принесла значительного финансового результата, поэтому корректировка по участию в зависимой компании не проводилась. Инвестиция учтена в сумме финансового вложения в неё.

В 2013 г. Группа получила дивиденды от инвестиций, учитываемых методом долевого участия в размере 120 тыс.руб. (2012 г.: 720 тыс. руб.).

17. Займы выданные и прочие инвестиции

	(тыс. руб.)	
	2013 г.	2012 г.
Оборотные		
Краткосрочные займы, выданные третьим лицам	-	90 000
Займы, выданные сотрудникам	358	692
Прочие инвестиции	76	76
Итого	434	90 768

В конце 2012 г. Группа предоставила займ третьей стороне на сумму 90 000 тыс. руб. под процентную ставку 7,5% со сроком погашения – 31 день. В 2013 году данный займ был погашен.

В 2013 году Группа не получала в залог имущество в качестве обеспечения обязательств по выданным займам (2012 г.: 0 тыс. руб.).

18. Запасы

	(тыс. руб.)	
	2013 г.	2012 г.
Сырье и материалы, чистая стоимость реализации	143 012	110 014
Незавершенное производство, себестоимость	30	60 492
Инвентарь, чистая стоимость реализации	7 567	9 751
Готовая продукция и товары для перепродажи, чистая стоимость реализации	24 939	22 744
Прочие запасы, чистая стоимость реализации	9 009	16 002
Итого	184 557	219 003

Группа отразила убыток от обесценения запасов в сумме 170 тыс. руб. в составе себестоимости (2012 г.: 69 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа не предоставляла запасы в залоговое обеспечение банковских кредитов (2012 г.: 0)

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Дебиторская задолженность

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2013 г.	2012 г.
Торговая дебиторская задолженность за минусом резерва под обесценение 38 302 тыс. руб. (2012 г.: 61 014 тыс. руб.)	215 837	245 370
Авансы выданные за минусом резерва под обесценение 4119 тыс. руб. (2012 г.: 0 тыс. руб.)	108 868	132 440
Прочая дебиторская задолженность за минусом резерва под обесценение 0 тыс. руб. (2012 г.: 14 898 тыс. руб.)	11 163	155 021
Задолженность связанных сторон	-	-
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	335 868	532 831

На 31 декабря 2013 г. у Группы отсутствовала дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (2012 г.: 0).

20. Обесценение финансовых активов

	<i>(тыс. руб.)</i>				
	Торговая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Прочая дебиторская задолженность	Займы выданные	Итого
На 1 января 2012 г.	40 805	-	1 114	-	41 919
Начисление / (восстановление) резерва	20 209	-	13 784	-	33 993
На 31 декабря 2012 г.	61 014	-	14 898		75 912
Начисление / (восстановление) резерва	(22 712)	4 119	(14 898)	-	(33 491)
На 31 декабря 2013 г.	38 302	4 119	-	-	42 421

21. Денежные средства и их эквиваленты

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2013 г.	2012 г.
Денежные средства в кассе	57	64
Остатки на банковских счетах	11 634	158 155
Депозиты до востребования	1 871 000	380 000
Итого	1 882 691	538 219

По состоянию на 31.12.2013 г. у Группы открыты депозитные счета: в Северо-Западном Банке ОАО «Сбербанк» - 1 374 200 тыс.руб.; в филиале Ленинградский областной ОАО «Банк ВТБ» - 496 800 тыс.руб. (2012 г.: 380 000 тыс.руб. – ОАО «Альфа-Банк»)

На 31 декабря 2013 г. у Группы отсутствовали денежные средства и их эквиваленты, выраженные в иностранной валюте (2012 г.: 0).

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Собственный капитал

	Обыкновенные акции 31 декабря 2013 г.	Обыкновенные акции 31 декабря 2012 г.
Разрешенные к выпуску акции	40 283 500	40 283 500
Номинальная стоимость	0.10 р.	0.10 р.
В обращении на начало года	40 283 500	40 283 500
Выпущено акций	–	–
В обращении на конец года, полностью оплаченные	40 283 500	40 283 500

	Привилегированные акции 31 декабря 2013 г.	Привилегированные акции 31 декабря 2012 г.
Разрешенные к выпуску акции	94 500	94 500
Номинальная стоимость	0.10 р.	0.10 р.
В обращении на начало года	94 500	94 500
Выпущено акций	–	–
В обращении на конец года, полностью оплаченные	94 500	94 500

Выплаченные и объявленные дивиденды

	(тыс. руб.)	
	2013 г.	2012 г.
Объявленные и выплаченные в течение года:		
Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям:	100 016	28 265
Итого:	100 016	28 265

23. Кредиты и займы

В течение 2013 г. Группа не получала кредиты и займы.

24. Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)	
	2013 г.	2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	387 054	219 137
Резерв по неиспользованным отпускам	22 037	20 717
Обязательства перед персоналом	21 649	22 230
Дивиденды к уплате	8 419	8 026
Прочая кредиторская задолженность и авансы полученные	1 400 951	915 262
Задолженность перед связанными сторонами	–	–
Итого	1 840 110	1 185 372

На 31 декабря 2013 г. у Группы отсутствовала кредиторская задолженность в иностранной валюте (2012 г.: 0).

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 60-дневного срока. Увеличение кредиторской задолженности в части авансов полученных связано с авансированием выполнения строительно-монтажных работ в 2014 г. Прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в среднем за шесть месяцев.

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Долгосрочные строительные контракты

Общая сумма выручки по строительным контрактам в 2013 г. составила 2 368 058 тыс.руб.

Признано в консолидированном отчете о финансовом положении на отчетную дату:

(тыс. руб.)

	2013 г.
Сумма, причитающаяся от покупателей по строительным контрактам, в т.ч.	97 078
по выставленным счетам	651
по не выставленным счетам	96 427
Итого	97 078

Резервы по долгосрочным строительным контрактам не создавались.

Авансы по строительным контрактам на отчетную дату:

(тыс. руб.)

	2013 г.
Авансы полученные от покупателей по строительным контрактам, в т.ч.	1 391 208
по долгосрочным строительным контрактам	1 391 208
Прочие	218
Итого авансы полученные	1 391 426

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Расчеты и операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации об аффилированных лицах», аффилированными считаются лица, одно из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другого. При решении вопроса о том, являются ли лица аффилированными, принимается во внимание содержание взаимоотношений лиц, а не только их юридическая форма.

Аффилированные лица могут вступать в сделки, которые не проводились бы между неаффилированными лицами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между неаффилированными лицами. Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения и надлежащего раскрытия сделок с аффилированными лицами.

Материнской компанией Группы в отчетном периоде является ОАО «СУС». Конечными бенефициарами Группы являются следующие физические лица: Декальчук А.А., Соловьева Л.А., Кабаргин С.Л. и Белов Ю.И., а также ФГУП «Спецстройинжиниринг при Федеральном агентстве специального строительства». При этом доля владения каждого из указанных физических лиц составляет менее 50%, доля ФГУП – 50%.

Операции с участием руководящих сотрудников и членов их семей

В 2013 г. операций с участием руководящих сотрудников и членов их семей не проводилось. Руководящим сотрудникам не выплачивались дивиденды, не выдавались займы, не производилось покупки/продажи ценных бумаг, товаров и услуг.

Операции с участием прочих связанных сторон

Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

Выручка

	<i>(тыс. руб.)</i>			
	Сумма операции		Сальдо расчетов	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Реализация товаров и готовой продукции				
Зависимые компании	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-	-
Реализация услуг				
Зависимые компании	2 206	-	-	-
Компании, имеющие значительное влияние	-	1 411	-	-
Близкие родственники ключевого персонала	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-	-
Реализация ОС				
Зависимые компании	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-	-
Реализация ЦБ				
Компании, имеющие значительное влияние	-	-	-	-
Итого	2 206	1 411	-	-

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся задолженность является необеспеченной.

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с участием прочих связанных сторон (продолжение)

Расходы

	Сумма операции		Сальдо расчетов	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Приобретение товаров				
Зависимые компании				
Прочие связанные стороны	-	64 594	-	-
Приобретение услуг				
Зависимые компании	24 026	35 752	-	3 427
Прочие связанные стороны	-	226 581	-	-
Покупка ЦБ				
Зависимые компании	-	-	-	-
Близкие родственники ключевого персонала	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-	-
Дивиденды к уплате				
Компании, имеющие значительное влияние	99 579	28 141	62	14
Итого	123 605	355 068	62	3 441

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся задолженность является необеспеченной.

Займы и прочие операции

	Сумма операции		Сальдо расчетов	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Займы выданные, в том числе проценты по займам к получению				
Зависимые компании				
Компании, имеющие значительное влияние	-	121 037	-	90 000
Прочие связанные стороны				
Авансы выданные				
Прочие связанные стороны				
Итого	-	121 037	-	90 000
Займы полученные, в том числе проценты по займам к уплате				
Зависимые компании				
Компании, имеющие значительное влияние	-	50 000	-	-
Близкие родственники ключевого персонала				
Прочие связанные стороны				
Авансы полученные				
Зависимые компании				
Итого	-	50 000	-	-

27. Условные и договорные обязательства

Условия ведения деятельности Группы

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. В 2013 году Правительство Российской Федерации продолжало принимать меры, направленные на поддержание экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса, а также учитывая обострение политической ситуации. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, существует неопределенность относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2013 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Однако в силу неопределенностей, связанных с российскими налоговой и юридической системами, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, выплаченную на настоящий момент и начисленную на 31 декабря 2013 г.

С учетом сложностей, связанных с определением рыночных цен, российские налоговые органы могут занять более агрессивную позицию и доначислить суммы налогов, штрафов и пеней. По мнению руководства Группы, размер таких дополнительных налогов, штрафов и пеней (если таковые будут) в настоящий момент оценить невозможно.

27. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Страхование

Группа не имеет полного страхового покрытия прерывания производственного процесса, обязательств перед третьими лицами в отношении имущества или нанесения ущерба или прочих страховых рисков. Однако по ряду крупных договоров обязательным условием является страхование строительно-монтажных рисков, что строго исполняется компаниями Группы.

До тех пор, пока Группа не получит надежное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может серьезно повлиять на деятельность Группы и его финансовое состояние.

Судебные разбирательства

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Обязательства по операционной аренде

У Группы отсутствуют долгосрочные договора аренды без права расторжения. Все заключенные договора аренды носят краткосрочный характер и могут быть расторгнуты по обоюдному согласию сторон до истечения срока аренды.

28. Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Группы входят торговая дебиторская и кредиторская задолженность, займы и денежные средства и их эквиваленты. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для финансирования хозяйственной деятельности Группы. У Группы имеются также различные другие финансовые активы и обязательства, включая прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, возникающие при ведении хозяйственной деятельности.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают кредитный риск и риск ликвидности. Группа не считает валютный риск существенным, так как в течение 2013 года Группа практически не осуществляла операций с использованием иностранной валюты.

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и выполняет надзор за функционированием этой системы. Совокупность этих задач реализуется финансовой службой, юридическим, экономическим и договорным отделами, а также ведением бухгалтерского учёта силами сотрудников компании ООО «ФИНЭКО-2». Руководство Группы во взаимодействии со всеми вышеназванными службами разрабатывает политику по управлению рисками Группы и надзор за ее проведением.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства по финансовому инструменту или контракту с заказчиком, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Финансовые инструменты, которые подвергают Группу потенциальному влиянию кредитного риска, а также максимальная уровень кредитного риска составляют на 31 декабря:

	(тыс. руб.)	
	2013 г.	2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	215 837	245 370
Прочая дебиторская задолженность	11 163	155 021
Займы выданные	-	90 692
Денежные средства и их эквиваленты	1 882 691	538 219
Векселя и прочие инвестиции	-	-
Итого	2 109 691	1 029 302

В случае необходимости размещения свободных денежных средств, они размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

В 2013 г. основная выручка Группы приходится на оказание различных видов строительно-монтажных работ на объектах Ленинградской АЭС-2. Основные Заказчики Группы – ФГУП «ГУССТ №3 при Спецстрое России» (до смены Генподрядчика на площадке 29.11.2013 г.), ЗАО «КОНЦЕРН ТИТАН-2» (с 29.11.2013 г.).

В компаниях Группы существуют стандартные условия и сроки осуществления платежей и поставок. Регламент подписания договоров предусматривает визирование специалистами и руководителями служб в достаточном объеме для принятия в каждом конкретном случае взвешенного решения в отношении платежеспособности Заказчика. Типовым условием является наличие в договорах авансового платежа. Для всех договоров срок оплаты, как правило, не превышает одного месяца. Просрочка оплаты свыше 90 дней является основанием для направления претензии, остановки работ, подачи иска. Покупатели, которые не соответствуют требованиям Группы в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с Группой только на условиях предоплаты. Таким образом, Группа минимизирует кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью.

Большая часть дебиторской задолженности формируется по покупателям, относящимся к «низкому риску», так как это заказчики в области строительства и эксплуатации объектов атомной энергетики, которая является одним из приоритетных направлений развития промышленности и в которой соответственно поддерживается определенный объем финансирования.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Компонентом данного оценочного резерва являются конкретные убытки, относящиеся к активам, признанным безнадежными для взыскания.

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств в сопутствующие основному профилю Группы производства, тесно взаимосвязанные с отраслью и приносящие эффект от координации деятельности по строительству объектов энергетического комплекса, т.е. отсутствует отвлечение на непрофильные виды деятельности. Каждая инвестиция тщательно взвешивается и подлежит предварительному одобрению советом директоров. На отчетную дату производится оценка обесценения инвестиций и списание возможных убытков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Составление бюджетов закупок материалов и финансовых (кассовых) планов организаций позволяет контролировать потребность в денежных средствах и оптимизировать денежные поступления от инвестиций. Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости всех отраженных в консолидированной финансовой отчетности финансовых инструментов Группы по категориям:

	2013 г.		2012 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Дебиторская задолженность	335 868	335 868	532 831	532 831
Займы выданные	-	-	90 692	90 692
Денежные средства	1 882 691	1 882 691	538 219	538 219
Векселя и прочие инвестиции	-	-	-	-
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	-	(945)	(945)
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	(1 840 110)	(1 840 110)	(1 185 372)	(1 185 372)

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств практически равна их балансовой стоимости в виду краткосрочного характера данных статей.

Группа Компаний «Северное управление строительства»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Капитал включает взносы участников и нераспределенную прибыль. Основная цель управления капиталом для Группы состоит в обеспечении поддержания высокого кредитного рейтинга и нормативов достаточности капитала, необходимых для осуществления деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий. В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам или выпустить новые акции.

Группа контролирует уровень капитала при помощи коэффициента платежеспособности, представляющего собой отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В состав чистой задолженности Группа включает процентные кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, но исключает денежные средства и их эквиваленты.

	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Процентные кредиты и займы (Примечание 23)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 24)	1 840 110	1 185 372
За вычетом денежных средств и их эквивалентов (Примечание 21)	(1 882 691)	(538 219)
Чистая задолженность	(42 581)	647 153
Обыкновенные акции (Примечание 22)	4 038	4 038
Итого капитал	4 038	4 038
Капитал и чистая задолженность	(38 543)	651 191
Коэффициент заемных средств	-	99%

На 31 декабря 2013 г. Группа отвечала требованиям к акционерному капиталу, установленным законодательством Российской Федерации.

29. События после отчетной даты

После отчетной даты и до момента выпуска финансовой отчетности (27.02.2014г.) Советом директоров ОАО «СУС» были рекомендованы к выплате дивиденды из имеющейся чистой прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год в размере 300 009 тыс.руб. (7,43 рубля на обыкновенную и привилегированную акцию).

Для дальнейшей оптимизации структуры Группы и повышения управляемости и прозрачности 28.02.2014 г. принято решение о ликвидации 66,72%-ной дочерней компании ОАО «УПТК» и 100%-ной дочерней компании ООО «Вектор». Деятельность данными компаниями на момент принятия решения не ведётся.

В документе прошито 52
Листов
Полтора руб.
Секрет-Печат

