

**Общество с ограниченной ответственностью
«БКЗ финанс»**

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

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности.....	3
Аудиторское заключение.....	4

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении.....	6
Отчет о совокупном доходе.....	7
Отчет об изменении капитала	8
Отчет о движении денежных средств.....	9

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности	9
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности	9
3. Основные положения учетной политики	11
4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений	13
5. Гудвил	13
6. Основные средства и незавершенные капитальные вложения.....	14
7. Инвестиции в ассоциированные предприятия	15
8. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные	16
9. Дебиторская задолженность.....	16
10. Денежные средства и их эквиваленты.....	16
11. Уставный капитал	16
12. Облигационный заем.....	16
13. Долгосрочные и краткосрочные займы полученные.....	17
14. Кредиторская задолженность.....	17
15. Административные расходы	18
16. Финансовые расходы, нетто	18
17. Расходы по налогу на прибыль	18
18. Управление финансовыми рисками.....	19
19. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	21
20. Сделки по объединению бизнесов.....	21
21. Неденежные поступления и выбытия активов и обязательств.....	23
22. События после отчетной даты.....	23

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
консолидированной финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ООО «БКЗ финанс» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена руководством 28 апреля 2015 г.

От имени руководства

Гусева Е.С.
Генеральный директор
ООО «БКЗ Финанс»

28 апреля 2015 г.



Гусева Е.С.
Главный бухгалтер
ООО «БКЗ Финанс»

Исх. № 303/4-2015
от 30.04.2015

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Указание адресата:	Участникам ООО «БКЗ финанс»
Сведения об Аудируемом лице:	
Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «БКЗ финанс»
Место нахождения:	199106, Санкт-Петербург, В.О., 23-я линия, д.2
Государственный регистрационный номер:	1027802742351
Сведения об Аудиторе:	
Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Компания «Круг Доверия»
Место нахождения:	198323, Ленинградская обл., п.Горелово, Волхонское ш., д.3
Государственный регистрационный номер:	1114725000246
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении	Действительный член Некоммерческого Партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов», ОРНЗ 11202008613

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО «БКЗ финанс», состоящей и:

- Отчета о финансовом положении состоянию на 31 декабря 2014 года;
- Отчета о совокупном доходе за 2014 год;
- Отчета об изменении капитала за 2014 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2014 год;
- Примечаний к финансовой отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ООО «БКЗ финанс» 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 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 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 ООО «БКЗ финанс» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор
ООО «АК «Круг Доверия»
(Доверенность от 12.01.2015 № 2/4-2015)



И.А. Власов

«30» апреля 2015 года

Общество с ограниченной ответственностью «БКЗ финанс»
Отчет о финансовом положении
(в тысячах рублей)

	Прим	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвил	5	4 999 948	-
Основные средства	6	380 527	-
Незавершенные капитальные вложения	6	1 459 754	-
Займы выданные	8	1 922	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	3 700	1 928
Отложенные налоговые активы	17	59 493	-
Итого внеоборотные активы		6 905 344	1 928
Оборотные активы			
Краткосрочные займы выданные	8	-	38 232
Дебиторская задолженность	9	20 048	25
Налоги к получению		7 598	-
Расходы будущих периодов		111	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	772	112
Итого оборотные активы		28 529	38 369
Итого активы		6 933 873	40 297
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	10	10
Нераспределенная прибыль		14 276	2 931
		14 286	2 941
Неконтрольная доля участия		1	-
Итого капитал		14 287	2 941
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Облигационный заем	12	5 000 000	-
Кредиты банков	13	1 671 775	-
Займы, полученные от третьих лиц	13	107 227	5 416
Проценты к уплате		15 141	-
Отложенные налоговые обязательства	17	53 265	117
Итого долгосрочные обязательства		6 847 408	5 533
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы		219	30 017
Кредиторская задолженность	14	61 592	1 658
Налоги к уплате		4 724	98
Прочая кредиторская задолженность		4 144	-
Резервы предстоящих расходов и платежей		1 499	50
Итого краткосрочные обязательства		72 178	31 940
Итого обязательства и капитал		6 933 873	40 297

Гусева Е.С.
Генеральный директор
ООО «БКЗ Финанс»
28 апреля 2015 г.



Гусева Е.С.
Гл.бухгалтер
ООО «БКЗ Финанс»

Общество с ограниченной ответственностью «БКЗ финанс»
Отчет о совокупном доходе
(в тысячах рублей)

	Прим	За год, закончившийся	
		31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Административные	15	(778)	(873)
Операционный убыток		(778)	(873)
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	16	(30 200)	768
Доход от прощения долга учредителем	21	35 000	-
Прочие доходы (расходы), нетто		(619)	-
Доля в финансовых результатах ассоциированных предприятий	7	1 772	112
Прибыль до налогообложения		5 175	7
Доходы по налогу на прибыль	17	6 170	21
Прибыль за период		11 345	28
Итого совокупная прибыль за период		11 345	28

Общество с ограниченной ответственностью «БКЗ Финанс»
 Отчет об изменении капитала
 (в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольная доля участия	Итого капитал
Баланс на 01 января 2013	10	2 903	2 913	-	2 913
Совокупная прибыль:					
Прибыль за период	-	28	28	-	28
Итого совокупная прибыль за период	-	28	28	-	28
Баланс на 31 декабря 2013 г. / 01 января 2014 г.	10	2 931	2 941	-	2 941
Совокупная прибыль:					
Прибыль за период	-	11 345	11 345	-	11 345
Итого совокупная прибыль за период	-	11 345	11 345	-	11 345
Объединение бизнеса (см. Примечание 20)	-	-	-	1	1
Остаток на 31 декабря 2014 г.	10	14 276	14 286	1	14 287

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «БКЗ финанс»
Отчет о движении денежных средств
(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные выплаты поставщикам		(3 860)	(99)
Налог на прибыль уплаченный		-	(21)
Оплата процентов		(32 072)	-
Прочие выплаты, нетто		(1 204)	(701)
Чистая сумма денежных средств использованных в операционной деятельности		(37 136)	(821)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от погашения займов		46 539	5 830
Полученные проценты		2 587	1 220
Займы предоставленные		(10 420)	(31 630)
Денежные средства, полученные при объединении бизнеса	20	140	-
Чистая сумма денежных средств, привлеченных (использованных) в инвестиционной деятельности		38 846	(24 580)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение займов и кредитов		2 268 200	30 000
Погашение займов и кредитов		(2 269 250)	(4 600)
Чистая сумма денежных средств привлеченных (использованных) в финансовой деятельности		(1 050)	25 400
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		660	(1)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	112	113
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	772	112

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности

Организация и деятельность

Основной деятельностью ООО «БКЗ финанс» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (совместно именуемых – «Группа») является размещение собственных биржевых облигаций и строительство карбамидного завода в г. Усть-Луга, Ленинградская область.

Компания была зарегистрирована 12 сентября 2000 года. Компания является обществом с ограниченной ответственностью и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Компания контролируется ICT Holding LTD, зарегистрированной на Британских Виргинских островах. По состоянию на 31 декабря 2014 года бенефициарное владение было разделено между частными акционерами, крупнейшим из которых являлся г-н Несис Александр Натанович. Непосредственным держателем 99% доли в Уставном капитале Компании является компания BALTIMONIALIMITED, зарегистрированная на Кипре. Держателем 1% доли является CAROLTON ASSOCIATED LIMITED, зарегистрированная на Британских Виргинских островах.

С момента возникновения Компании зарегистрированный офис Компании располагался по адресу: 198260, Санкт-Петербург, пр. Народного Ополчения, д.2

С 30 июня 2006 года зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: 199106, Санкт-Петербург, В.О., 23-я линия, д.2.

Дочерние и зависимые общества

Компания напрямую или косвенно имеет контрольную долю участия в ООО «БКЗ» (99%) и ООО «БГТК» (99%). Указанные дочерние предприятия были приобретены 24 декабря 2014 г. (см. Примечание 20 «Сделки по объединению бизнеса»).

Также на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Компания имела вложение в зависимое (ассоциированное) общество - ООО «А-Соль» с 50% неконтрольной долей участия.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Российской Федерации. Соответственно Компания подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в России. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимости контрактных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку Руководством влияния экономических условий в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки Руководства.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Принятие новых стандартов и разъяснений

Ни один из нижеследующих стандартов, вступивших в силу с 1 января 2014 года, не оказал какого-либо воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Компании:

- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО 11 «Совместная деятельность»;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях».

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» – стандарт, вступающий в силу с 1 января 2015 года;
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» – стандарт, вступающий в силу с 1 января 2017 года;
- Усовершенствования МСФО – поправки, внесенные в стандарты после проекта усовершенствования 2014 года.

Компания пришла к выводу, что предлагаемые изменения существенно не повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности.

Функциональной валютой Компании является валюта экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Принцип непрерывности деятельности.

В настоящее время ООО «БКЗ финанс» и его дочерние предприятия находятся на этапе строительства карбамидного завода и не осуществляют производственную деятельность. Получение прибыли от операций по реализации продукции зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования для завершения строительства завода и выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат.

Руководство Компании полагает, что настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и что у руководства нет ни намерения, ни необходимости прекратить деятельность или существенно ее сократить. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Компании.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние предприятия). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания имеет право определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения Компанией выгоды от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и держателями НДС, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по НДС.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все сделки между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нерезализованные прибыли и убытки от сделок внутри Группы при консолидации исключаются.

Сделки по объединению бизнесов

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости НДС в приобретенном бизнесе над величиной его идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения.

Неконтрольные доли владения, существующие на дату приобретения и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов предприятия в случае ликвидации, первоначально оцениваются в доле НДС в признанной стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов.

Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения (см. Примечание выше) за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («генерирующими единицами») или группами генерирующих единиц Группы, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения.

Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе/отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии соответствующей генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Вложения в зависимые предприятия

Зависимым является предприятие, на финансовую и операционную деятельность которого Группа оказывает существенное влияние и которое не является ни дочерним предприятием, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Результаты деятельности, а также активы и обязательства зависимых предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия. По методу долевого участия вложения в зависимые предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе зависимого предприятия. Если доля Группы в убытках зависимого предприятия превышает

вложения Группы в такое зависимое предприятие (включая любые долгосрочные вложения, которые по сути составляют часть чистых инвестиций Группы в зависимое предприятие), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в случаях, когда у Группы по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Группа произвела платежи от имени зависимого предприятия.

Для определения необходимости признания убытка от обесценения вложений Группы в зависимое предприятие применяются требования МСБУ 39. Если такая необходимость есть, общая балансовая стоимость вложений в зависимое предприятие тестируется на обесценение согласно МСБУ 36 «Обесценение активов» путем сопоставления возмещаемой суммы вложений (большей величины из эксплуатационной ценности и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость вложений. Восстановление убытка от обесценения признается в соответствии с МСБУ 36, если возмещаемая стоимость вложений в зависимое предприятие впоследствии увеличивается.

Прибыли и убытки по сделкам предприятий Группы с зависимым предприятием признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах долей владения в зависимом предприятии, не принадлежащих Группе.

3. Основные положения учетной политики

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, если они имеют место быть.

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимостью отражается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизация. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Машины, оборудование и транспортные средства	2 – 10
Офисное оборудование и мебель	1 - 10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде

(эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие кредитные убытки) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Классификация финансовых активов и обязательств. Финансовые активы Компании представлены категорией «Дебиторская задолженность», которая является производным финансовым активом с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена реализовать в ближайшем будущем. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Дебиторская задолженность. Компания включает задолженность покупателей и поставщиков по авансам выданным, а также прочую дебиторскую задолженность. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитывается по справедливой стоимости переданных активов, включая сумму налога на добавленную стоимость, за вычетом резерва под обесценение. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Дисконтирование сумм дебиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа на ступит менее чем через 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Налог на прибыль. Налог на прибыль включает текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль включает в себя задолженность по налогу на прибыль за год, согласно принятым на дату отчета о финансовом положении налоговым ставкам, и любые корректировки задолженности по налогу на прибыль в отношении предыдущих периодов

Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в размере налогооблагаемой прибыли, вероятность получения которой достаточно велика и против которой могут быть зачтены уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, налоговых льгот и вычитаемых временных разниц признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница. Руководство анализирует величину отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату и снижает ее на сумму, по которой отсутствует высокая вероятность возмещения соответствующего налогового актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам налога, которые должны применяться к периоду, когда актив будет реализован или когда обязательство будет погашено. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда отложенные налоги относятся к статьям, отражаемым непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода. В этом случае отложенные налоги также относятся на капитал или прочий совокупный доход.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее НДС), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм, дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы допускают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате.

НДС к возмещению и НДС к уплате признается либо в составе дебиторской задолженности, предоплат и прочих внеоборотных активов, либо в составе задолженности по налогам в отчете о финансовом положении.

Прочие налоговые обязательства. Включают в себя текущую задолженность Компании по оплате налогов и сборов, отличных от налога на прибыль, установленных налоговым законодательством РФ и отражается по состоянию на отчетную дату в сумме, подлежащей оплате.

Резервы в отношении обязательств по налогам. Резервы в отношении обязательств по налогам признаются, если существует вероятность оттока денежных средств (если более вероятно, что отток произойдет, чем нет) в погашение требований налоговых органов. В этих случаях резервы создаются в сумме, ожидаемой к погашению, при этом данная сумма может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Для этого руководство должно применять профессиональные суждения для оценки конечного результата, который может измениться с течением времени в зависимости от фактов и обстоятельств. Изменение в оценках вероятности будущих оттоков ресурсов и/или ожидаемой суммы к погашению, признается в составе прибылей или убытков за период, в котором произошло изменение. Налоговые резервы основаны на законодательстве, действующем или по существу принятом на отчетную дату. Изменения в законодательстве могут оказать влияние на суммы, отраженные в составе прибылей и убытков как в периоде изменения, включая влияние на совокупные резервы, так и в будущие периоды.

Кредиторская задолженность. Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Дисконтирование сумм кредиторской задолженности не осуществляется, если срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Компания ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически беспорно.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального страхования, фонды обязательного и добровольного медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

Расходы на пенсионное обеспечение работников. Компания уплачивает фиксированные взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации от имени работников и не несет никаких иных юридических или фактических обязательств вне сделанных платежей. Взносы для каждого сотрудника в Пенсионный фонд Российской Федерации рассчитываются в размере 0 до 26 %, в зависимости от общегодового вознаграждения каждого сотрудника. Общая величина взносов относится на расходы того же периода, в котором отражено начисление заработной платы и иных вознаграждений работникам за выполнение ими трудовых обязанностей.

Признание выручки и затрат. Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка от оказания услуг и относящиеся к ней затраты признаются одновременно в одном и том же отчетном периоде. Выручка оценивается по справедливой стоимости и определяется из расчета всех поступлений за оказанные услуги, полученных (предстоящих к получению) с учетом суммы любых торговых скидок.

4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В разделе 3 выше представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

5. Гудвил

	31/12/2014 тыс. руб.	31/12/2013 тыс. руб.
Стоимость приобретения (см. Примечание 20)	4 999 948	-
Накопленный убыток от обесценения	-	-
Итого гудвил	4 999 948	-

Для оценки на обесценение гудвил был отнесен к генерирующей денежные потоки единице – карбамидное производство. Возмещаемая стоимость данной генерирующей единицы определяется исходя из расчета эксплуатационной ценности, основанной на величине прогнозируемых денежных потоков исходя из 18-летних финансовых планов, утвержденных руководством, и ставки дисконтирования 19,5% годовых.

Прогнозы денежных потоков на срок планирования (18 лет) основаны на постоянных значениях ожидаемой нормы прибыли и инфляции цен на материалы в течение срока планирования. Денежные потоки после окончания 18-летнего периода были экстраполированы исходя из постоянного коэффициента роста 4,3% годовых, который отражает средние прогнозируемые темпы долгосрочного роста рынка карбамидов. По мнению руководства, любое разумно возможное изменение в ключевых допущениях, лежащих в основе расчета возмещаемой стоимости, не приведет к превышению общей балансовой стоимости генерирующей единицы над ее возмещаемой стоимостью.

6. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Основные средства включают:

	31/12/2014 тыс. руб.	31/12/2013 тыс. руб.
Балансовая стоимость:		
Земельные участки в собственности	379 822	-
Прочие - офисное оборудование	705	-
Итого основные средства	380 527	-

	Земельные участки тыс. руб.	Офисное оборудо- вание тыс. руб.	Итого тыс. руб.
Стоимость приобретения			
Остаток на 1 января 2014 года	-	-	-
Поступления при объединении бизнесов (см. Примечание 20)	379 822	1 489	381 311
Остаток на 31 декабря 2014 года	379 822	1 489	381 311

	Земельные участки тыс. руб.	Офисное оборудо- вание тыс. руб.	Итого тыс. руб.
Начисление амортизации			
Остаток на 1 января 2014 года	-	-	-
Поступления при объединении бизнесов (см. Примечание 20)	-	784	784
Остаток на 31 декабря 2014 года	-	784	784

Незавершенные капитальные вложения включают:

	31/12/2014 тыс. руб.	31/12/2013 тыс. руб.
Незавершенное капитальное строительство	1 279 295	-
Авансы, выданные поставщикам в связи с капитальным строительством	180 459	-
Итого незавершенные капитальные вложения	1 459 754	-

Незавершенные капитальные вложения в сумме 1 459 754 тыс. руб. поступили при объединении бизнесов (см. Примечание 20).

7. Инвестиции в ассоциированные предприятия

В августе 2012 года Компания приобрела долю размером 50% в уставном капитале ООО «А-Соль». Руководство Компании полагает, что имеет место значительное влияние, исходя из текущего состава участников ООО «А-Соль» и отсутствия совместного контроля. В связи с этим инвестиция в ООО «А-Соль» была отражена в составе инвестиций в ассоциированные предприятия.

В таблице ниже приведена информация об инвестициях Компании в ассоциированные предприятия:

	Основной вид деятельности	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ООО «А-Соль»	Оптовая торговля солью	3 700	1 928
Итого		3 700	1 928

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Компании в ассоциированные компании:

	2014 год	2013 год
Балансовая стоимость на 1 января	1 928	1 816
Доля в прибыли ассоциированных компаний	1 772	112
Балансовая стоимость на 31 декабря	3 700	1 928

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2014 года о доле участия Компании в ее ассоциированной компании и обобщенная информация об ее финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли и убытков:

Название	Итого активы (тыс.руб.)	Итого обязательства (тыс.руб.)	Выручка (тыс.руб.)	Прибыль/ (убыток) (тыс.руб.)	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО «А-Соль»	284 778	277 378	721 052	3 534	50	Россия
Итого	284 778	277 378	721 052	3 534		

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2013 года о долях участия Компании в ее ассоциированных компаниях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли и убытков:

Название	Итого активы (тыс.руб.)	Итого обязательства (тыс.руб.)	Выручка (тыс.руб.)	Прибыль/ (убыток) (тыс.руб.)	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО «А-Соль»	134 087	130 221	345 409	234	50	Россия
Итого	134 087	130 221	345 409	234		

8. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные

Компанией предоставлены долгосрочные займы ООО «Даниз» под 8% годовых, с погашением 19 февраля 2016 года.

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочные займы выданные (ООО «Даниз»)	1 552	-
Прочие	370	-
Итого долгосрочные займы выданные	1 922	-

Компанией предоставлены краткосрочные займы третьим сторонам по ставке 6-10,5% годовых со сроком погашения в 2015 году.

Указанные займы были погашены досрочно в 2014 году.

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Краткосрочные займы выданные	-	38 232
Итого краткосрочные займы выданные	-	38 232

9. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Дебиторская задолженность	20 048	25
Итого дебиторская задолженность	20 048	25

10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Денежные средства на текущих счетах в банке ОАО «ФК «Банк Открытие» в российских рублях	772	112
Итого денежные средства и их эквиваленты	772	112

11. Уставный капитал

Уставный капитал Компании на дату государственной регистрации 12 сентября 2000 года составлял 10 000 рублей и был оплачен полностью.

12. Облигационный заем

26 декабря 2014 года Компания разместила на ЗАО «ФБ ММВБ» документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 с возможностью досрочного погашения по усмотрению эмитента в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая со сроком погашения в 1 820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения облигаций выпуска, размещаемые путем открытой подписки. Облигации имеют 10 (Десять) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов установлена равной 182 (Ста восемьдесят два) дням.

Процентная ставка на первый купонный период с 26 декабря 2014 г. по 26 июня 2015 г. установлена в размере 17% годовых. Решение о ставке купона на последующий период принимается не позднее, чем за 7 (Семь) рабочих дней до даты окончания текущего купонного периода.

Как указано в Примечании 21 «Неденежные поступления и выбытия активов и обязательств» средства, поступившие от размещения собственных облигаций общей стоимостью 5 000 000 тыс.руб. были направлены на приобретение процентных векселей компании Лордлайн Лимитед (Кипр) в количестве 26 штук на общую сумму 5 000 000 тыс. руб. Процентная ставка по векселям – 17,05% годовых. Срок погашения векселей по предъявлению.

13. Долгосрочные и краткосрочные займы полученные

Приобретенные дочерние компании (ООО «БКЗ» и ООО «БГТК») являются заемщиками по следующим кредитным договорам:

ООО «БКЗ» - 1 651 466 тыс. руб. по договору с ОАО «ФК «Банк Открытие» под 13,5% годовых. Заем подлежит погашению 3 февраля 2017 года. Кредит был получен под залог 100% доли участия в ООО «БКЗ».

ООО «БГТК» - 20 309 тыс. руб. по договору с филиалом Санкт-Петербург ПАО «Хантымансийский банк Открытие» под 13,5% годовых. Заем подлежит погашению 30 июля 2018 года.

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочные кредиты банков	1 671 775	-
Итого долгосрочные кредиты банков	1 671 775	-

Компании третьими сторонами были предоставлены краткосрочный и долгосрочный займы со сроком погашения в 2015 - 2016гг. с процентными ставками 0-1,5% годовых. Отраженная в отчете о финансовом положении сумма полученного долгосрочного беспроцентного займа рассчитана на основе дисконтированного потока денежных средств. Данная сумма отличается от суммы, указанной в договоре, которая представляет собой контрактный недисконтированный денежный поток.

Указанные займы были полностью погашены в 2014 году.

Приобретенные дочерние компании (ООО «БКЗ» и ООО «БГТК») являются заемщиками по следующим договорам займа с третьими лицами:

ООО «БКЗ» - 106 800 тыс. руб. по договору с ООО «Рецитал» под 9% годовых. Заем подлежит погашению 31 декабря 2016 года.

ООО «БГТК» - 427 тыс. руб. по договору с ООО «Рецитал» под 9% годовых. Заем подлежит погашению 31 декабря 2016 года.

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочные займы, предоставленные другими организациями	107 227	5 416
Итого долгосрочные займы полученные	107 227	5 416

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Краткосрочные займы, предоставленные другими организациями	219	30 017
Итого краткосрочные займы полученные	219	30 017

14. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Кредиторская задолженность – связанные стороны	54 123	
Кредиторская задолженность – другие поставщики	7 469	248
Прочая кредиторская задолженность	-	1 410
Итого кредиторская задолженность	61 592	1 658

15. Административные расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Заработная плата и страховые взносы	506	645
Арендная плата	72	84
Услуги банка	195	22
Прочие расходы	4	122
Итого административные расходы	778	873

16. Финансовые расходы, нетто

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Процентные доходы	16 461	1 472
Процентные расходы	46 661	(704)
Итого финансовые расходы	(30 200)	768

17. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	(74)	(115)
Доходы по отложенным налогам	6 244	136
Доход по налогу на прибыль за год	6 170	21

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлен ниже:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Отложенные налоговые активы		
Перенос налогового убытка на будущие периоды	59 493	10
Итого отложенные налоговые активы	59 493	10
Чистые отложенные налоговые активы	-	-
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Отложенные налоговые обязательства		
Эффект разницы в оценке незавершенных капитальных вложений в финансовом и налоговом учете	53 265	(127)
Итого отложенные налоговые обязательства	53 265	(127)
Чистые отложенные налоговые обязательства (обязательства)	6 228	(117)

Эффект разницы в оценке незавершенных капитальных вложений в финансовом и налоговом учете возникает в результате капитализации процентов для целей финансового учета и их единовременного списания для целей налогообложения.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Компания определяла отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства исходя из ставки 20%, которая, как предполагается, будет применяться при реализации актива или погашении обязательства.

Сумма налоговых отчислений за год отличается от суммы, которая была бы получена при применении официальной ставки по налогу на прибыль к сумме чистой прибыли до налогообложения. Ниже представлена сверка суммы теоретического налога на прибыль, рассчитанного с применением установленной ставки налога на прибыль 20% с фактическим расходом, отраженным в отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Прибыль до налога на прибыль	5 175	7
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(1 035)	(1)
<i>Корректировки:</i>		
Доход от ассоциированной компании	-	22
Необлагаемый доход от прощения долга учредителем	7 000	-
Прочие доходы (расходы), нетто, не учитываемые для целей налогообложения	205	
Доходы по налогу на прибыль за год	6 170	21

18. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компанией осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Кредитный риск это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания Компанией услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Руководство считает данный риск для компании минимальным.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2014 год	2013 год
Дебиторская задолженность		
Займы выданные (Примечание 8)	1 922	38 232
Дебиторская задолженность (Примечание 9)	20 048	25
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	772	112
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	21 592	38 369
Итого максимальный кредитный риск	21 592	38 369

Концентрация кредитного риска. Компания минимально подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Компании.

Рыночный риск. Компания минимально подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Портфель ликвидности Компании включает денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10). Согласно оценкам руководства денежные средства из портфеля ликвидности могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Руководство контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2014 года по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных потоков денежных средств.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства					
Займы полученные	-	-	219	6 794 143	6 794 362
Кредиторская задолженность	65 736	-	-	-	65 736
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	65 736	-	219	6 794 143	6 860 098

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства					
Займы полученные	-	30 017	-	5 416	35 433
Кредиторская задолженность	1 405	-	248	5	1 658
Итого будущие платежи, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	1 403	30 017	248	5 416	37 091

Валютный риск. Компания осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в российских рублях и поэтому не подвержена валютному риску.

Оценка справедливой стоимости. Финансовые активы и обязательства Компании не являются свободно обращающимися на активном рынке и не имеют рыночных котировок. По состоянию на отчетные даты справедливая стоимость финансовых инструментов Компании существенно не отличается от их балансовой стоимости.

19. Расчеты и операции со связанными сторонами

Для целей составления настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами.

	2014	2013
Доход от прощения долга BalticAmmoniaLTD	35 000	-

Вознаграждение ключевых руководителей

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

	2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	3 870	3 499
	3 870	3 499

20. Сделки по объединению бизнесов

Компания приобрела 99% долю участия в ООО «Балтийский карбамидный завод» (ООО «БКЗ»), владеющего, в свою очередь, 100% долей ООО «Балтийская газотранспортная компания» (ООО «БГТК»).

	Основная деятельность	Дата приобретения	Приобретенная доля голосующих долей (%)	Сумма вознаграждения тыс. руб.
2014				
ООО «БКЗ»	Строительства карбамидного завода в г. Усть-Луга, Ленинградская область	24 декабря 2014 г	99%	5 000 000
				5 000 000
Сумма вознаграждения состояла из:				
			тыс. руб.	
Зачет встречных требований			5 000 000	
			5 000 000	

Затраты по оформлению сделки приобретения в сумме 3 357 тыс. руб., были исключены из суммы вознаграждения и отражены по строке «Прочие расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Приобретенные активы и признанные обязательства на дату приобретения

	ООО «БКЗ» тыс. руб.	ООО «БГТК» тыс. руб.	Итого тыс. руб.
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	115	25	140
Налоги к возмещению	298	7 218	7 516
Прочая дебиторская задолженность	2 983	82	3 065
Долгосрочные активы			
Незавершенные капитальные вложения	1 414 770	44 984	1 459 754
Основные средства	380 527	-	380 527
Отложенные налоговые активы	53 143	96	53 239
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	-	(219)	(219)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(34 250)	(30 191)	(64 441)
Налоги к уплате	(4 629)	(21)	(4 650)
Резервы предстоящих расходов и платежей	(1 423)	(26)	(1 449)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	(1 759 434)	(20 737)	(1 780 171)
Отложенные налоговые обязательства	(53 047)	(211)	(53 258)
	<u>(947)</u>	<u>1 000</u>	<u>53</u>

Неконтрольные доли владения

Неконтрольная доля владения (1%) в ООО «БКЗ», признанная на дату приобретения, оценивалась в доле НДС в признанной стоимости приобретенных идентифицируемых чистых активов и составила 1 тыс. руб.

Гудвил по приобретениям

	ООО «БКЗ» тыс. руб.
Сумма вознаграждения	5 000 000
Плюс: неконтрольные доли владения (1% в ООО «БКЗ»)	1
За вычетом справедливой стоимости приобретенных чистых активов	<u>(53)</u>
Итого гудвил	<u><u>4 999 948</u></u>

При определении стоимости приобретения принимались в расчет будущие экономические выгоды от приобретенного предприятия. Данные выгоды не признаются отдельно от гудвила, поскольку они не отвечают критериям признания в качестве идентифицируемых нематериальных активов.

Гудвил по данным приобретениям не принимается к вычету для целей налогообложения.

Чистые денежные средства, полученные при приобретении дочернего предприятия

	2014 тыс. руб.
Денежное вознаграждение	-
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	<u>(140)</u>
	<u><u>(140)</u></u>

Влияние приобретений на финансовые результаты Группы

Если бы сделка по объединению бизнесов произошла 1 января 2014 года, прибыль Группы от продолжающейся деятельности в 2014 году составила бы 11 896 тыс. руб. Руководство Группы полагает, что данный расчетный показатель отражает примерную оценку результатов деятельности объединенной группы за год и могут использоваться как исходные значения для сравнения с показателями будущих лет.

21. Неденежные поступления и выбытия активов и обязательств

На средства от размещения облигаций ООО «БКЗ финанс» в количестве 5 млн. штук общей стоимостью 5 000 000 тыс. руб. на бирже ММВБ, были приобретены облигации ООО «Промнефтесервис» в количестве 5 млн. штук на сумму 4 996 200 тыс. руб.

Между компаниями ООО «БКЗ финанс» и ООО «Трансгазсервис» был заключен договор купли-продажи ценных бумаг, по которому ООО «БКЗ финанс» продал в полном объеме облигации ООО «Промнефтесервис». Сумма сделки по договору составила 5 000 000 тыс. руб.

Одновременно с этим ООО «БКЗ финанс» заключило договор купли-продажи, по которому приобрело 26 простых векселей, составленных LORDLINE LIMITED, на сумму 5 000 000 тыс. рублей у компании ООО «Трансгазсервис». Указанные векселя были использованы для оплаты доли ООО «БКЗ»

Заем, предоставленный участником - компанией БАЛТИК АММОНИЯ ЛИМИТЕД, по договору от 30 июля 2014 № 417.008/197 в размере 35 000 тыс. руб, был прощен на полную сумму задолженности.

22. События после отчетной даты

Заключенные опционы

2 марта 2015 года Компания заключила договоры с 99% участником компании, БАЛТИК АММОНИЯ ЛИМИТЕД (BAL TIC AMMONIA LIMITED) на пут и колл опционы по продаже 99% доли участия в ООО «БКЗ».

Согласно условий договора пут опциона за Компанией закрепляется право продать 99% доли в уставном капитале в ООО «БКЗ» по истечении срока реализации опциона на следующих условиях:

- a. Цена продажи (Strike, уплачивается в случае реализации опциона) – 5 млрд. рублей
- b. Премия по опциону – 1 тыс. рублей
- c. Срок опциона – 5 лет
- d. Реализация опциона – в конце срока

Согласно условий договора колл опциона компания БАЛТИК АММОНИЯ ЛИМИТЕД имеет право купить 99% доли в уставном капитале в ООО «БКЗ» по истечении срока реализации опциона на следующих условиях:

- a. Цена продажи (Strike, уплачивается в случае реализации опциона) – 6 млрд. рублей
- b. Премия по опциону – на период с 2 марта 2015 г. по 31 марта 2015 г. – 83 500 тыс. руб.; в период с 1 апреля 2015 г. по 18 декабря 2019 г. – 2 332,7 тыс. руб. за календарный день.
- c. Срок опциона – 5 лет
- d. Реализация опциона – в конце срока