

ООО "Велес"

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СО-
ОТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИ-
НАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

И ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	4
Финансовая отчетность ООО "Велес".....	7
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о совокупном доходе.....	9
Отчет об изменениях капитала.....	12
Отчет о движении денежных средств.....	15
Примечания к финансовой отчетности ООО "Велес".....	18
1. Общая информация.....	18
2. Принципы представления финансовой отчетности.....	20
3. Основные принципы учетной политики.....	22
4. Основные средства.....	34
5. Запасы.....	37
6. Прочие финансовые обязательства.....	38
7. Капитал.....	39
8. Расходы по элементам.....	41
9. Движение денежных средств.....	42
10. Условные обязательства.....	43
11. События после отчетной даты.....	43
12. Прочая информация.....	43

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Участникам ООО «Велес» и пользователям финансовой информации.

Мы подготовили финансовую отчетность за 2015 год, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние Компании на конец отчетного периода, а также результаты деятельности и движение денежных средств за отчетный период. Руководство Компании несет ответственность за учетные записи, раскрывающие с достаточной степенью точности ее финансовое положение и позволяющие обеспечить соответствие финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности российскому законодательству и нормативным актам. В целом, руководство Компании также несет ответственность за принятие доступных ему мер для защиты активов Общества, а также предотвращения и выявления фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство Общества полагает, что при подготовке годовой финансовой отчетности по МСФО за 2015 год, Общество последовательно применяло соответствующую учетную политику, подкрепляло ее обоснованными и осмотрительными оценками и расчетами и обеспечивало соблюдение соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности.

Настоящая финансовая информация подготовлена на основе данных российской бухгалтерской отчетности за 2015 год, приведенной в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности.

В.А. Петелин

Директор

24 ноября 2016 года

Грасс



Финанс

Аудит, Оценка, Консалтинг

г. Москва, ул. 1-я Текстильщиков, д.12/9, оф.2

ОГРН 1127746142996, ИНН: 7723829586

Аудиторское заключение

ООО «Грасс Финанс»

По годовой индивидуальной финансовой отчетности

ООО «Велес», за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Москва, 2016 г.

Адресат

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Велес» (далее по тексту – ООО «Велес»), генеральному директору и другим пользователям бухгалтерской отчетности.

Сведения об аудируемом лице

Наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью "Велес"</i>
Юридический адрес	<i>607650, Нижегородская обл., Кстово г, Театральная ул., д. 17</i>
Директор	<i>Петелин Вадим Александрович</i>
Главный бухгалтер	<i>Петелин Вадим Александрович</i>
Основной государственный регистрационный номер	<i>1085250000824</i>
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ	<i>52№003929879 от 03 марта 2008 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №6 по Нижегородской области</i>

Сведения об аудиторе

Наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Грасс Финанс»</i>
Юридический адрес	<i>г. Москва, ул. 1-я Текстильщиков, д.12/9, оф.2</i>
Генеральный директор	<i>Давыдова Елена Анатольевна</i>
Телефон	<i>+7(495)669-95-64</i>
Банковские реквизиты	<i>Р/С 40702810400000116219 в Банк ВТБ24 (ЗАО) г. Москва К/С 30108101000000000716 БИК 044525716</i>
ИНН/КПП	<i>7723829586 / 772301001</i>
Основной государственный регистрационный номер	<i>1127746142996</i>
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ	<i>77№014210493 от 01 марта 2012 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве</i>
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	<i>СРО Аудиторов «Московская Аудиторская Палата» (ОРНЗ 11503007853)</i>

Мы провели аудит прилагаемой годовой индивидуальной финансовой отчетности ООО «Велес», за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) впервые (первое применение)- далее «Отчетность» состоящей из:

- Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года,
- Отчета о совокупном доходе за 2015 год,
- Отчета об изменениях капитала за 2015 год,
- Отчета о движении денежных средств за 2015 год,
- Примечаний о кратком обзоре основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и внутрифирменными правилами (стандартами) ООО «Грасс Финанс». Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

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

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая годовая индивидуальная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, подготовленной в соответствии с МСФО (первое применение) отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Велес» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Генеральный директор
ООО «Грасс Финанс»

Е.А.Давыдова

«2» декабря 2016 года

Финансовая отчетность ООО "Велес"

Отчет о финансовом положении

(RUR in thousands / в тыс. Рубли)

	IAS (IFRS), p.	Note Пояс- нен.	At / Ha 31.12.2015	At / Ha 31.12.2014	At / Ha 31.12.2013
ASSETS / АКТИВЫ					
Non-current assets / Внеоборотные активы					
Property, plant and equipment	1p54a	4	19 986	19 986	19 986
Основные средства	16p73d				
Investment property	1p54b	6	-	-	-
Инвестиционная собственность					
Goodwill	1p54c		-	-	-
Гудвилл					
Intangible assets other than goodwill	1p68(c)	5	-	-	-
Нематериальные активы, кроме гудвилла					
Investment accounted for using equity method	1p54e	8,9	-	-	-
Инвестиции, учитываемые долевым методом	IFRS				
	8p24a,28e				
Investments in subsidiaries, joint ventures and associates	1p55	8,9	-	-	-
Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании					
Non-current biological assets	1p54f	10	-	-	-
Внеоборотные биологические активы					
Trade and other non-current receivables	1p54h,78b		-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность					
Non-current inventories	1p54g		-	-	-
Внеоборотные запасы					
Deferred tax assets	1p54o,56	25	-	-	-
Отложенные налоговые активы	12p81g				
Current tax assets, non-current	1p54n	25	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по текущему налогу					
Other non-current financial assets	1p54d		-	-	-
Прочие внеоборотные финансовые активы	32p11				
Other non-current non-financial assets	1p54		-	-	-
Прочие внеоборотные нефинансовые активы					
Non-current non-cash assets pledged as collateral for which transferee has right by contract or custom to sell or repledge collateral	39p37		-	-	-
Внеоборотные неденежные активы, находящиеся в залоге, которыми залогодержатель праве распоряжаться	IFRS9				
Non-current assets:			19 986	19 986	19 986
Внеоборотные активы:					
Current assets / Оборотные активы					
Current inventories	1p54g	7	101	101	101
Оборотные запасы					
Trade and other current receivables	1p54h		1 592	1 590	240
Краткосрочная дебиторская задолженность	1p78b				
Current tax assets, current	1p54n		-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по текущему налогу					
Current biological assets	1p54f	10	-	-	-
Оборотные биологические активы					
Other current financial assets	1p54d		33	-	-
Прочие оборотные финансовые активы					
Other current non-financial assets	1p54		1 551	656	-
Прочие оборотные нефинансовые активы					
Cash and cash equivalents	1p54i	27	5	-	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	7p45				
Current non-cash assets pledged as collateral for which transferee has right by contract or custom to sell or repledge collateral	39p37		-	-	-
Оборотные неденежные активы, находящиеся в залоге, которыми залогодержатель праве распоряжаться	IFRS9				
Current assets other than held for sale:			3 282	2 347	341
Оборотные активы, кроме удерживаемых для продажи:					
Non-current assets or disposal groups classified as held for sale or as held for distribution to owners	1p54j	14	-	-	-
Внеоборотные активы и группы выбытия для продажи или передачи собственникам	IFRS5p38				
Current assets			3 282	2 347	341
Оборотные активы					
ASSETS			23 268	22 333	20 327

АКТИВЫ					
EQUITY and LIABILITIES / КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Equity / Капитал					
Issued (share) capital	1p54r	16	19 484	19 484	19 434
Акционерный (уставный) капитал					
Share premium	1p54r		-	-	-
Эмиссионный доход					
Treasury shares	1p54r		-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров					
Other equity interest	1p54r		-	-	-
Прочий капитал организации					
Other reserves	1p54r	16	18 971	18 971	18 971
Прочие фонды					
Retained earnings	1p54r		(18 900)	(18 902)	(18 902)
Нераспределенная прибыль					
Total equity attributable to owners of parent			19 555	19 553	19 503
Итого капитал собственников компании					
Non-controlling interests	1p54q		-	-	-
Неконтролируемые доли					
Equity			19 555	19 553	19 503
Капитал					
Liabilities / Обязательства					
Non-current liabilities / Долгосрочные обязательства					
Non-current provisions for employee benefits	1p54l		-	-	-
Долгосрочные резервы на вознаграждения работников					
Other non-current provisions	1p54l		-	-	-
Прочие долгосрочные резервы					
Trade and other non-current payables	1p54k		-	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность					
Deferred tax liabilities	1p54o	25	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	12p81gi				
Current tax liabilities, non-current	1p54n		-	-	-
Долгосрочная задолженность по текущему налогу					
Other non-current financial liabilities	1p54m	12	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства					
Other non-current non-financial liabilities	1p54		-	-	-
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства					
Non-current liabilities			-	-	-
Долгосрочные обязательства					
Current liabilities / Краткосрочные обязательства					
Current provisions for employee benefits	1p54l		-	-	-
Краткосрочные резервы на вознаграждения работников					
Other current provisions	1p54l	17	-	-	-
Прочие краткосрочные резервы	37p84a				
Trade and other current payables	1p54k		1 365	621	214
Краткосрочная кредиторская задолженность					
Current tax liabilities, current	1p54n		2	5	4
Краткосрочные обязательства по текущему налогу					
Other current financial liabilities	1p54m	12	2 346	2 154	606
Прочие краткосрочные финансовые обязательства					
Other current non-financial liabilities	1p54		-	-	-
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства					
Current liabilities other than liabilities included in disposal groups classified as held for sale			3 713	2 780	824
Краткосрочные обязательства, кроме удерживаемых для продажи					
Liabilities included in disposal groups classified as held for sale	1p54p	14	-	-	-
Краткосрочные обязательства для продажи					
Current liabilities			3 713	2 780	824
Краткосрочные обязательства					
Liabilities			3 713	2 780	824
Обязательства					
EQUITY AND LIABILITIES			23 268	22 333	20 327
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					

Отчет о совокупном доходе

(RUR in thousands / в тыс. Рубли)

Items Показатели	IAS (IFRS), р.	Note Пояс- нен.	Year ended 31 December Год, оканчивающийся 31 декабря	
			2015	2014
Profit (loss) / Прибыль (убыток)				
Revenue Выручка	1p82a 18p35b IFRS 8p28a 1p99	9	-	-
Cost of sales Себестоимость продаж	1p99	21	(1)	-
Gross profit Валовая прибыль	1p103		(1)	-
Other income Прочие доходы	1p103 1p102	22	-	-
Distribution costs Коммерческие расходы	1p99	21	-	-
Administrative expense Управленческие расходы	1p99	21	(84)	-
Other expense Прочие расходы	1p99	21	-	-
Other gains (losses) Прочие прибыли (убытки)	1p103 1p102	22	88	-
Profit (loss) from operating activities Прибыль (убыток) от операционной деятельности	32 IE33		3	-
Difference between carrying amount of dividends payable and carrying amount of non-cash assets distributed Разница между начисленными дивидендами и балансовой стоимостью переданных неденежных активов	IFRIC 17p5		-	-
Gains (losses) on net monetary position Прибыли (убытки) по чистым денежным позициям	9p29		-	-
Gain (loss) arising from derecognition of financial assets measured at amortised cost Прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости	1p82 aa		-	-
Finance income Финансовые доходы	IFRS 7		-	-
Finance costs Расходы на финансирование	IG13 1p82b		-	-
Share of profit (loss) of associates and joint ventures accounted for using equity method Доля прибыли (убытка) ассоциированных компаний и совместных предприятий, учтенная долевым методом	1p82c		-	-
Other income (expense) from subsidiaries, jointly controlled entities and associates Прочие прибыли (убытки) от дочерних, совместных и ассоциированных компаний	1p85		-	-
Profit (loss) before tax Прибыль (убыток) до налогообложения	IFRS 8p23 8p28b		3	-
Tax income (expense) (from continuing operations) Расходы по налогу на прибыль (по продолжающейся деятельности)	1p82d 7p20	25	-	-
Profit (loss) from continuing operations Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	1p82f		3	-
Profit (loss) from discontinued operations Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности	1p82e-i		-	-
Profit (loss) Прибыль (убыток)	1p82f		3	-
incl.: attributable to owners of parent в т.ч.: собственников компании			3	-
attributable to non-controlling interests приходящаяся на неконтролируемые доли			-	-
Other comprehensive income (before tax) / Прочие совокупные доходы (до налогообложения)				
Components of other comprehensive income that will not be reclassified to profit or loss:				
Прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках:				
Gains (losses) from investments in equity instruments Прибыли (убытки) от инвестиций в долевыe инструменты	1p7d		-	-
Gains (losses) on revaluation Прибыли (убытки) от переоценки	1p91b		-	24
Actuarial gains (losses) on defined benefit plans Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	1p91b		-	-
Effects of limit in IAS 19 paragraph 58 b Влияние ограничения, установленного п. 58b IAS 19	1p90		-	-

Gains (losses) on remeasurements of defined benefit plans Прибыли (убытки) от переоценки пенсионных планов с установленными выплатами	1p91b		-	-
Change in fair value of financial liability attributable to change in credit risk of liability Изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, связанное с изменением их кредитного риска	1p90		-	-
Share of other comprehensive income of associates and joint ventures accounted for using equity method that will not be reclassified to profit or loss Доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий, учтенных долевым методом, который не будет реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках	1p91b		-	-
Total other comprehensive income that will not be reclassified to profit or loss (before tax) Итого прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках			-	24
Components of other comprehensive income that will be reclassified to profit or loss:				
Прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках:				
Gains (losses) on exchange differences on translation Прибыли (убытки) от курсовых разниц при пересчете в валюту отчетности	1p91b		-	-
Reclassification adjustments on exchange differences on translation Изменение классификации по курсовым разницам при пересчете в валюту отчетности	1p91b		-	-
Other comprehensive income on exchange differences on translation (before tax) Прочие совокупные доходы от курсовых разниц при пересчете (до налогообложения)	1p91b		-	-
Gains (losses) on remeasuring available-for-sale financial assets Прибыли (убытки) от изменения оценки финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи	1p91b		-	-
Reclassification adjustments on available-for-sale financial assets Изменение классификации по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	1p91b		-	-
Other comprehensive income on available-for-sale financial assets (before tax) Прочие совокупные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи (до налогообложения)	1p91b		-	-
Gains (losses) on cash flow hedges Прибыли (убытки) от хеджирования денежных потоков	1p91b		-	-
Reclassification adjustments on cash flow hedges Изменение классификации по хеджированию денежных потоков	1p91b		-	-
Amounts removed from equity and included in carrying amount of non-financial asset (liability) whose acquisition or incurrence was hedged highly probable forecast transaction Суммы, исключенные из капитала и добавленные к балансовой стоимости хеджируемых нефинансовых активов (обязательств)	IFRS 7p23e		-	-
Other comprehensive income cash on flow hedges Прочий совокупный доход от хеджирования денежных потоков			-	-
Gains (losses) on hedges of net investments in foreign operations Прибыли (убытки) от хеджирования чистых инвестиций в зарубежные операции	1p91b		-	-
Reclassification adjustments on hedges of net investments in foreign operations Изменение классификации по хеджированию чистых инвестиций в зарубежные операции	1p91b		-	-
Other comprehensive income (before tax) hedges of net investments in foreign operations Прочий совокупный доход (до налогообложения) от хеджирования чистых инвестиций в зарубежные операции	1p91b		-	-
Share of other comprehensive income of associates and joint ventures accounted for using equity method that will be reclassified to profit or loss Доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий, учтенных долевым методом, который может быть реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках	1p91b		-	-
Total other comprehensive income that will not be reclassified to profit or loss (before tax) Итого прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках			-	-
Total other comprehensive income (before tax) Итого прочий совокупный доход (до налогообложения)	1p91b		-	24
Aggregated income tax relating to components of other comprehensive income that will not be reclassified to profit or loss Совокупный налог на прибыль, относящийся к прочим элементам	1p91	25	-	-

совокупного дохода, который не будет реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках				
Aggregated income tax relating to components of other comprehensive income that will be reclassified to profit or loss	1p91	25	-	-
Совокупный налог на прибыль, относящийся к прочим элементам совокупного дохода, который может быть реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках				
Income tax relating to share of other comprehensive income of associates and joint ventures accounted for using equity method	1p91	25	-	-
Налог на прибыль, относящийся к доле прочих совокупных доходов ассоциированных компаний и совместных предприятий, учтенных долевым методом				
Other comprehensive income, net of tax	1p91a		-	24
Прочий совокупный доход, за минусом налога				
COMPREHENSIVE INCOME	1p106a		3	24
СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1p82i			
incl.: attributable to owners of parent			3	24
в т.ч.: собственников компании				
attributable to non-controlling interests			-	-
приходящийся на неконтролируемые доли				
Earnings per share (RUR per share) / Прибыль на акцию (Рубли на акцию)				
Basic earnings (loss) per share	33p66	26	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию				
incl.: from continuing operations	33p66		-	-
в т.ч.: по продолжаемой деятельности				
from discontinued operations	33p68		-	-
по прекращаемой деятельности				
Diluted earnings per share	33p66	26	-	-
Разводненная прибыль на акцию				
incl.: from continuing operations	33p66		-	-
в т.ч.: по продолжаемой деятельности				
from discontinued operations	33p68		-	-
по прекращаемой деятельности				

Отчет об изменениях капитала

(RUR in thousands / в тыс. Рубли)

Items Показатели	IAS IFRS, p.	Note Поясн.	Changes in equity attributable to owners of parent Изменения капитала собственников компании							Changes in non- controlling interests Изменения неконтролируемых долей	Changes in equity Изменение капитала
			Issued (share) capital	Share premium	Treasury shares	Other equity interest	Other reserves	Retained earnings	Total attributable to owners of parent		
			Акционер- ный (уставный) капитал	Эмиссион- ный доход	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров	Прочий капитал органи- зации	Прочие фонды	Нераспре- делен- ная прибыль	Всего капитал собствен- ников		
Balance at 31.12.2013 Остаток на 31.12.2013			19 434	-	-	-	18 971	(18 902)	19 503	-	19 503
Changes in accounting policies Изменения в учетной политике	1p106b	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Corrections of errors Исправления ошибок	1p106b	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Balance at 31.12.2013 after changes and corrections Остаток на 31.12.2013 после корректировок			19 434	-	-	-	18 971	(18 902)	19 503	-	19 503
Comprehensive income Совокупный доход	1p106a		x	-	-	-	-	24	24	-	24
Issue of equity Увеличение капитала	1p106d	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Increase (decrease) through other contributions by owners Увеличение (уменьшение) посредством прочих вкладов собственников	1p106d		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividends recognised as distributions to owners Дивиденды выплаченные	1p106d	16	x	x	x	-	-	-	-	-	-
Increase through other contributions by owners Увеличение вследствие прочих распределений собственникам	1p106d		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Decrease through other distributions to owners Уменьшение вследствие прочих распределений собственникам	1p106d		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Increase (decrease) through treasury share transactions Увеличение (уменьшение) в результате операций с собственными акциями, выкупленными у акционеров	1p109		-	-	-	-	-	-	-	-	-

Increase (decrease) through changes in ownership interests in subsidiaries that do not result in loss of control Увеличение (уменьшение) в результате изменения процента владения без потери контроля	1p106d		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Increase (decrease) through share-based payment transactions Увеличение (уменьшение) в результате выплат с использованием акций	1p106d		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Increase (decrease) through transfers and other changes Увеличение (уменьшение) вследствие пересчета в валюту отчетности и прочих изменений	1p78e		50	-	-	-	-	(24)	26	-	-	26
Changes in equity for the Year ended 31 December 2014 Изменение капитала Год, оканчивающийся 31 декабря 2014 г.	1p106		50	-	-	-	-	-	50	-	-	50
Balance at 31.12.2014 Остаток на 31.12.2014			19 484	-	-	-	18 971	(18 902)	19 553	-	-	19 553
Changes in accounting policies Изменения в учетной политике	1p106b	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Corrections of errors Исправления ошибок	1p106b	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Balance at 31.12.2014 after changes and corrections Остаток на 31.12.2014 после корректировок			19 484	-	-	-	18 971	(18 902)	19 553	-	-	19 553
Comprehensive income Совокупный доход	1p106a		x	-	-	-	-	3	3	-	-	3
Issue of equity Увеличение капитала	1p106d	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Increase (decrease) through other contributions by owners Увеличение (уменьшение) посредством прочих вкладов собственников	1p106d		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividends paid Дивиденды выплаченные	1p106d	16	x	x	x	-	-	-	-	-	-	-
Increase through other contributions by owners Увеличение вследствие прочих распределений собственникам	1p106d		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Decrease through other distributions to owners Уменьшение вследствие прочих распределений собственникам	1p106d		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Increase (decrease) through treasury share transactions Увеличение (уменьшение) в результате	1p109		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

операций с собственными акциями, выкупленными у акционеров											
Increase (decrease) through changes in ownership interests in subsidiaries that do not result in loss of control	1p106d	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Увеличение (уменьшение) в результате изменения процента владения без потери контроля											
Increase (decrease) through share-based payment transactions	1p106d	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Увеличение (уменьшение) в результате выплат с использованием акций											
Increase (decrease) through transfers and other changes	1p78e	-	-	-	-	-	(1)	(1)	-	-	(1)
Увеличение (уменьшение) вследствие пересчета в валюту отчетности и прочих изменений											
Changes in equity for the Year ended 31 December 2015	1p106	-	-	-	-	-	2	2	-	-	2
Изменение капитала Год, оканчивающийся 31 декабря 2015 г.											
Balance at 31.12.2015		19 484	-	-	-	18 971	(18 900)	19 555	-	-	19 555
Остаток на 31.12.2015											

Отчет о движении денежных средств

(RUR in thousands / в тыс. Рубли)

Items Показатели	IAS IFRS, p	Note	Year ended 31 December Год, оканчивающийся 31 декабря	
			2015	2014
Cash flows from (used in) operating activities				
Потоки денежных средств от операционной деятельности				
Receipts from sales of goods and rendering of services Поступления от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг	7p14a		-	-
Receipts from royalties, fees, commissions and other revenue Поступления от роялти, гонораров, комиссионных вознаграждений, прочая выручка	7p14b		-	-
Receipts from contracts held for dealing or trading purpose Поступления по контрактам на биржевые операции	7p14g		-	-
Receipts from premiums and claims, annuities and other policy benefits Поступления от премий, претензий, аннуитетов и прочих страховых выплат	7p14e		-	-
Receipts from rents and subsequent sales of assets held for rental to others and subsequently held for sale Поступление от аренды и последующей продажи данных активов	7p14		-	-
Other cash receipts from operating activities Прочие поступления от операционной деятельности	7p14		-	-
Payments to suppliers for goods and services Платежи поставщикам товаров, работ, услуг	7p14c		(9)	(22)
Payments from contracts held for dealing or trading purpose Платежи по контрактам на биржевые операции	7p14g		-	-
Payments to and on behalf of employees Платежи работникам или в интересах работников	7p14d		(82)	(131)
Payments for premiums and claims, annuities and other policy benefits Оплата премий, претензий, аннуитетов и прочих страховых платежей	7p14e		-	-
Payments to manufacture or acquire assets held for rental to others and subsequently held for sale Платежи на приобретение активов для сдачи в аренду и последующей продажи	7p14		-	-
Other cash payments from operating activities Прочие денежные платежи по операционной деятельности	7p14		(96)	(1 413)
Net cash flows from (used in) operations	7pA		(187)	(1 566)
Чистые денежный поток от обычной деятельности				
Dividends paid Дивиденды выплаченные	7p31		-	-
Dividends received Дивиденды полученные	7p31		-	-
Interest paid Проценты уплаченные	7p31		-	-
Interest received Проценты полученные	7p31		-	-
Income taxes paid (refund) Налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	7p35 7p14f		-	(33)
Other inflows (outflows) of cash, classified as operating activities Прочие поступления (расход) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность	7p18		-	-
Cash flows from (used in) operating activities	7p18		(187)	(1 599)
Денежные потоки от операционной деятельности				
Cash flows from (used in) investing activities				
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности				
Cash flows from loosing control of subsidiaries or other businesses Денежные потоки от продажи подразделений или дочерних компаний	7p39		-	-
Cash flows used in obtaining control of subsidiaries or other businesses, classified as investing activities Денежные потоки на приобретение дочерних компаний или подразделений	7p39		-	-
Other cash receipts from sales of equity or debt instruments of other entities Прочие поступления от продажи долевых или долговых инструментов других организации	7p16d		-	-
Other cash payments to acquire equity or debt instruments of other entities Прочие платежи на приобретение долевых или долговых инструментов прочих организаций	7p16c		-	-
Other cash receipts from sales of interests in joint ventures Прочие поступления от продажи долей в совместных предприятиях	7p16d		-	-
Other cash payments to acquire interests in joint ventures Прочие платежи на приобретение долей в совместных	7p16d		-	-

ООО «Велес», 2015 г.

предприятиях				
Proceeds from sales of property, plant and equipment	7p16b		-	-
Поступления от продажи основных средств				
Purchase of property, plant and equipment	7p16a		-	-
Платежи на приобретение основных средств				
Proceeds from sales of intangible assets	7p16b		-	-
Поступления от продажи нематериальных активов				
Purchase of intangible assets	7p16a		-	-
Платежи на приобретение нематериальных активов				
Proceeds from sales of other long-term assets	7p16b		-	-
Поступления от выбытия прочих внеоборотных активов				
Purchase of other long-term assets	7p16a		-	-
Платежи на приобретение прочих внеоборотных активов				
Proceeds from government grants	7p16		-	-
Поступления в виде правительственных грантов				
Cash advances and loans made to other parties	7p16e		-	-
Выдача авансов и займов				
Cash receipts from repayment of advances and loans made to other parties	7p16f		-	-
Поступления от возврата авансов и займов выданных				
Cash payments for future contracts, forward contracts, option contracts and swap contracts	7p16g		-	-
Платежи по фьючерсным, форвардным контрактам, опционам, свопам				
Cash receipts from future contracts, forward contracts, option contracts and swap contracts	7p16h		-	-
Поступления по фьючерсным, форвардным контрактам, опционам, свопам				
Dividends received	7p31		-	-
Дивиденды полученные				
Interest paid	7p31		-	-
Проценты выплаченные				
Interest received	7p31		-	-
Проценты полученные				
Income taxes paid (refund), classified as investing activities	7p35		-	-
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	7p14f		-	-
Other inflows (outflows) of cash	7p21		-	-
Прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Cash flows from (used in) investing activities	7p21		-	-
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Cash flows from (used in) financing activities				
Потоки денежных средств от финансовой деятельности				
Proceeds from changes in ownership interests in subsidiaries that do not result in loss of control	7p42a		-	-
Поступления от изменений долей владения в дочерних компаниях, не приведших к потере контроля				
Payments from changes in ownership interests in subsidiaries that do not result in loss of control	7p17a		-	-
Платежи в связи с изменением долей владения в дочерних компаниях, не приведших к потере контроля				
Proceeds from issuing shares	7p17a		-	50
Поступления от выпуска акций (увеличения уставного капитала)				
Proceeds from issuing other equity instruments	7p17a		-	-
Поступления от выпуска прочих долевыми инструментами				
Payments to acquire or redeem entity's shares	7p17b		-	-
Платежи по приобретению или выкупу акций (долей) организации				
Payments of other equity instruments	7p17a		-	-
Платежи за прочие долевыми инструментами				
Proceeds from borrowings	7p17c		192	1 594
Поступления в виде кредитов и займов				
Repayments of borrowings	7p17d		-	(45)
Возврат кредитов и займов				
Payments of finance lease liabilities	7p17e		-	-
Платежи по финансовой аренде				
Proceeds from government grants	7p17		-	-
Поступления в виде правительственных грантов				
Dividends paid	7p31		-	-
Дивиденды выплаченные				
Dividends received	7p31		-	-
Дивиденды полученные				
Interest paid	7p31		-	-
Проценты выплаченные				
Interest received	7p31		-	-
Проценты полученные				
Income taxes paid (refund), classified as financing activities	7p35		-	-
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	7p14f		-	-
Other inflows (outflows) of cash, classified as financing activities	7p21		-	-
Прочие потоки от финансовой деятельности				
Cash flows from (used in) financing activities	7p21		192	1 599

Денежные потоки от финансовой деятельности			
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents	7p25		-
Влияние курсовых разниц	7p28		-
Increase (decrease) in cash and cash equivalents	7p45	27	5
Увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов			-
Cash and cash equivalents at beginning of period			-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода			-
Cash and cash equivalents at end of period			5
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода			-

Примечания к финансовой отчетности ООО "Велес"

1. Общая информация

Наименование отчитывающейся организации:	"Велес"
Организационно-правовая форма:	общество с ограниченной ответственностью
Страна регистрации:	Российская Федерация
Юридический адрес (адрес нахождения органа управления организацией):	607650, Нижегородская обл, Кстово г, Театральная ул, д. 17
Страна, являющаяся основным местом ведения бизнеса (если отличается от места нахождения управляющего органа):	Российская Федерация

ООО «Велес» специализируется на производстве и торговле сельскохозяйственной продукцией и реализует проекты, связанные с развитием инфраструктуры производства, хранения и переработки сельскохозяйственной продукции:

- Тепличное хозяйство.
- Завод по переработке сельскохозяйственной продукции.
- Сельскохозяйственный логистический центр.

С момента государственной регистрации по 2015 год включительно ООО «Велес» не осуществлял основную деятельность и не имел выручки. Отсутствие выручки по основной деятельности Эмитента обусловлено этапом становления основной деятельности.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

В настоящее время в Российской Федерации принята программа развития сельского хозяйства России на 2013-2020, благодаря которой уже наблюдается рост инвестиций в сельское хозяйство. А после введения в России политики импортозамещения это особенно актуально. В настоящее время у инвесторов наблюдается значительный интерес к рынку тепличных овощей. Такая ситуация сложилась в результате российских антисанкций, приведших к смене поставщиков и значительному сокращению импорта.

Прогнозируется, что благодаря внедрению программы по развитию сельского хозяйства России к 2020 году объем валового сбора овощей защищенного грунта сельскохозяйственными организациями составит 1,7 млн тонн.

Согласно данным Специализированного центра учета в агропромышленном комплексе, российский тепличный рынок в последние годы характеризовался небольшим ростом – площадь теплиц за 2010-2013 годы выросла на 10%, производство овощей закрытого грунта – на 13%. И в ближайшие годы эксперты рынка прогнозируют увеличение объемов тепличного производства.

Несмотря на макроэкономические тенденции, старые и новые игроки рынка тепличных овощей прорабатывают варианты реализации строительства новых площадей тепличных комплексов. Кроме того, предприятия тепличного хозяйства применяют современные технологии выращивания овощей защищенного грунта.

Одним из важных факторов, определяющих интерес инвесторов к овощеводству, является рост цен на основные овощные культуры защищенного грунта: помидоры и огурцы тепличные. Так, по данным Министерства сельского хозяйства РФ, на 1 марта 2015 года цена реализации огурцов по сравнению с 1 марта 2014 года выросла на 35%, потребительская цена поднялась и вовсе на 41%. Рост цены реализации тепличных помидоров за аналогичный период составил 97%.

В результате проводящейся на государственном уровне политики импортозамещения, значительно снизилось конкурентное давление со стороны иностранных производителей. В тоже время, отечественные хозяйства начали активно занимать освобождающуюся за счет сокращения импорта плодово-овощной продукции нишу.

2. Принципы представления финансовой отчетности

Общие принципы

Отчетный период	Год, оканчивающийся 31 декабря 2015 г.
Дата утверждения отчетности	24 ноября 2016 г.
Валюта отчетности	Российский рубль
Уровень округления в представленной отчетности	тыс. (1000)
Функциональная валюта	Российский рубль

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО). Компания применяет МСФО впервые. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО 1 «Первое применение МСФО».

Руководство использовало ряд оценок и предположений в отношении представления активов и обязательств и раскрытия условных активов и обязательств при подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Компании тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение Компании экономическая ситуация в Российской Федерации. Будущее развитие экономики Российской Федерации зависит в значительной степени от эффективности мер, предпринимаемых Правительством РФ и иных факторов, включая законодательные и политические события, неподконтрольные Компании. Руководство Компании не в состоянии предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на финансовое состояние Компании в будущем.

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Прогнозное движение денежных средств Компании свидетельствует о достаточном наличии средств для операционной и страховой деятельности. Руководство уверено в способности Компании выполнять обязательства в соответствии с условиями договоров, заключенных на отчетную дату.

Первое применение МСФО

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была подготовлена Компанией впервые с использованием требований международных стандартов финансовой отчетности.

Сопоставление капитала и чистой прибыли в соответствии с требованиями российского законодательства и МСФО за 2014 год приведено в следующей таблице:

Сопоставимая информация, подготовленная в соответствии с национальными стандартами

(RUR in thousands / в тыс. Рубли)

	Note Пояс- нен.	Previous GAAP По нацио-наль- ным стандартам	Effect of transi- tion to IFRSs Эффект пере- хода на МСФО	IFRSs По МСФО
Equity at 01.01.2014 Капитал на 01.01.2014		19 503	-	19 503
Comprehensive income for 2014 Совокупный доход за 2014 г.		24	-	24
Profit (loss) for 2014 Прибыль (убыток) за 2014 г.		-	-	-

3. Основные принципы учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наиболее ликвидные активы и включают наличные денежные средства, средства на расчетных и валютных счетах и средства в кредитных организациях со сроком погашения в течение девяноста дней с даты возникновения, не обремененные какими-либо договорными обязательствами.

Финансовые активы

Компания классифицирует финансовые активы в следующие категории:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- ссуды и дебиторская задолженность (данная категория включает в себя займы предоставленные и дебиторскую задолженность);
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Компания осуществляет классификацию финансовых активов в момент их первоначального признания. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от цели, с которой были приобретены эти финансовые активы и от их характеристик.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств на стандартных условиях по дате расчетов.

Все финансовые активы оцениваются первоначально по справедливой стоимости. К первоначальной стоимости добавляются затраты, непосредственно связанные с приобретением или выпуском, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на конец отчетного периода осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров, без вычета затрат по сделке.

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется на основе рыночных цен на аналогичные финансовые инструменты или с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка или суждения.

Суждение производится с учетом таких факторов, как временная стоимость денег, уровень кредитного риска, волатильность инструмента, уровень рыночного риска и других применимых факторов.

Амортизированная стоимость финансовых инструментов

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - это стоимость, по которой финансовый актив или финансовое обязательство оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы, плюс или минус накопленная амортизация, с применением метода эффективной ставки процента, разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения, минус частичное списание (осуществляемое напрямую или с использованием резервного счета) на обесценение или безнадежную задолженность.

Метод эффективной ставки процента представляет собой метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (либо Компании финансовых активов или финансовых обязательств) и начисления процентного дохода или расходов на выплату процентов в течение соответствующего периода. Эффективная ставка процента представляет собой ставку, которая обеспечивает точное дисконтирование ожидаемой суммы будущих денежных выплат или поступлений вплоть до наступления срока погашения по данному финансовому инструменту, либо, когда это уместно, в течение более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной ставки процента Компания обязана определять потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента (например, предоплаты, опциона на покупку и аналогичных опционов), но не вправе принимать во внимание будущие кредитные убытки. В расчет принимаются все вознаграждения и прочие выплаченные или полученные сторонами суммы, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, а также затраты по сделке и все другие премии или скидки. Предполагается, что потоки денежных средств и расчетный срок Компании аналогичных финансовых инструментов могут быть достоверно оценены. Однако, в тех редких случаях, когда не представляется возможным произвести оценку потоков денежных средств или ожидаемого срока действия финансового инструмента (или Компании финансовых инструментов), Компания обязана использовать предусмотренные договором денежные потоки в течение всего договорного срока финансового инструмента (или Компании финансовых инструментов).

Прекращение признания финансовых активов

Прекращение признания финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части Компании однородных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- передачи Компанией принадлежащих ей прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Компанией права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;
- если Компания либо передала практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо не передала, но и не сохранила за собой практически всех рисков и выгод, связанных с ним, но при этом передала контроль над активом. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности про-

дать весь актив полностью несвязанной стороне без дополнительных ограничений.

В случае если Компания передала свои права на получение денежных поступлений от актива или не передала, но и не сохранила практически всех рисков и выгод, связанных с ним, а также не передала контроль над активом, такой актив и дальше признается в размере продолжающегося участия Компании в этом активе. Продолжение участия в активе, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Компании.

Переклассификация финансовых активов

Компания не вправе переклассифицировать производные финансовые инструменты в период удержания или выпуска, а также финансовые инструменты, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, из финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Непроизводные торговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в исключительном случае, возникающем в связи с событием, носящим редкий и нестандартный характер, могут быть переклассифицированы из финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если эти активы больше не удерживаются для целей продажи или выкупа в краткосрочной перспективе.

Непроизводные торговые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, могут быть переклассифицированы в ссуды и дебиторскую задолженность или инвестиции, удерживаемые до погашения, в зависимости от целей, с которыми удерживаются эти финансовые инструменты, если Компания имеет намерение и способность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или до погашения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, могут быть переклассифицированы в ссуды и дебиторскую задолженность, если Компания имеет намерение и способность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или до погашения.

В случаях переклассификации финансовых активов в ссуды и дебиторскую задолженность или инвестиции, удерживаемые до погашения, справедливая стоимость на дату переклассификации будет являться новой стоимостью этих финансовых активов, а последующая оценка производится по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки.

Если в результате изменения намерения или возможностей Компании классификация инвестиции в качестве удерживаемой до погашения далее не представляется уместной, она в обязательном порядке должна быть переклассифицирована в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и переоценена по справедливой стоимости. Нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе в составе прочего совокупного дохода.

Компания не вправе классифицировать какие-либо финансовые активы как инвестиции, удерживаемые до погашения, если в течение текущего или двух предыдущих финансовых годов объем удерживаемых до погашения инвестиций, проданных или проклассифицированных Компанией до наступления срока погашения, выражается более чем незначительной суммой по отношению ко всему портфелю инвестиций, удерживаемых до погашения, за исключением продаж и переклассификаций, которые:

- произведены настолько близко к сроку погашения или дате отзыва финансового актива (например, менее чем за три месяца до погашения), что изменения рыночной ставки процента не оказали бы существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива;
- произошли после того, как Компания получила практически всю первоначальную основную сумму финансового актива посредством регулярных платежей или предоплат;
- имели место в результате особого события, которое произошло по независящим от Компании причинам, носило чрезвычайный характер и не могло быть обоснованно предвидено Компанией.

Если продажи или переклассификации более чем незначительной суммы удерживаемых до погашения инвестиций не отвечают ни одному из условий, все остальные удерживаемые до погашения инвестиции должны быть переклассифицированы в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Депозиты, размещенные в банках

Депозиты, размещенные в банках, отражаются, когда Компания предоставляет денежные средства банкам-контрагентам, при этом у Компании отсутствует намерение осуществлять торговые операции с возникающими производными финансовыми инструментами, не котируемые на рынке и подлежащими погашению на установленную или определяемую даты. Депозиты, размещенные в банках, отражаются по амортизированной стоимости и учитываются до погашения.

Предоставленные займы

Данная категория включает производные финансовые активы с установленными или определенными платежами, не котирующиеся на активном рынке, за исключением тех:

- в отношении которых есть намерение о продаже немедленно или в ближайшем будущем и которые должны классифицироваться как предназначенные для торговли, оцениваемые при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- которые после первоначального признания определяются в качестве имеющих в наличии для продажи;
- по которым владелец не сможет покрыть всю существенную сумму своей первоначальной инвестиции по причинам, отличным от снижения кредитоспособности, и которые следует классифицировать как имеющиеся в наличии для продажи.

Изначально займы предоставленные отражаются по первоначальной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость предоставленных средств. В дальнейшем займы предоставленные учитываются по амортизированной стоимости за вы-

четом резерва под обесценение займов предоставленных. Амортизированная стоимость основана на справедливой стоимости суммы выданного займа, рассчитанной с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам, действующих на дату предоставления займа.

Займы предоставленные отражаются, начиная с момента выдачи денежных средств заемщикам. Сумма начисленных процентов по предоставленным Компанией займам отражается до момента их погашения заемщиком по строке «Займы предоставленные» отчета о финансовом положении.

Займы, предоставленные по процентным ставкам, отличным от рыночных процентных ставок, оцениваются на дату выдачи по справедливой стоимости, которая представляет собой будущие процентные платежи и сумму основного долга, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок для аналогичных займов. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью займа отражается в отчете о совокупном доходе по строке «Прибыль/убытки от предоставления займов на нерыночных условиях». Впоследствии балансовая стоимость займов выданных корректируется с учетом амортизации дохода/расхода по предоставленному займу, и соответствующий расход/доход отражается в отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают в себя торговые ценные бумаги и прочие финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговые ценные бумаги — это ценные бумаги, которые приобретаются с целью получения прибыли за счет краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или ценные бумаги, являющиеся частью портфеля, фактически используемого Компанией для получения краткосрочной прибыли. Компания классифицирует ценные бумаги как торговые ценные бумаги, если у нее есть намерение продать их в течение короткого периода с момента приобретения. Торговые ценные бумаги не подлежат отнесению к другой категории, за исключением редких случаев, возникающих из единичного события, которое является необычным и маловероятно, что оно повторится в ближайшем будущем.

Первоначально торговые ценные бумаги признаются по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость ценных бумаг рассчитывается либо на основе их рыночных котировок, либо с применением различных методик оценки с использованием допущения о возможности реализации данных ценных бумаг в будущем.

Наличие опубликованных ценовых котировок активного рынка является наилучшим для определения справедливой стоимости инструмента. При отсутствии активного рынка используются методики, включающие информацию о последних рыночных сделках между хорошо осведомленными, желающими совершить такие сделки, независимыми друг от друга сторонами, обращение к текущей справедливой стоимости другого, в значительной степени тождественного инструмента, результатов анализа дисконтированных денежных потоков и моделей определения цены. При наличии методики оценки, широко применяемой участниками рынка для определения цены инструмента и доказавшей надежность оценок значений цен, полученных в результате фактических рыночных сделок, используется именно такая методика. При опреде-

лении рыночных котировок все торговые ценные бумаги оцениваются по цене последних торгов, если данные ценные бумаги котируются на бирже, или по цене последней котировки на покупку, если сделки по этим ценным бумагам заключаются на внебиржевом рынке.

Реализованные и нереализованные доходы и расходы по операциям с торговыми ценными бумагами отражаются в отчете о совокупном доходе за период, в котором они возникли, в составе доходов за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Процентные доходы по торговым ценным бумагам отражаются в отчете о совокупном доходе в составе процентных доходов. Дивиденды полученные отражаются в составе прочих доходов.

Покупка и продажа торговых ценных бумаг, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или конвенцией для данного рынка (покупка и продажа по «стандартным контрактам»), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать данный актив. Во всех других случаях такие операции отражаются как производные финансовые инструменты до момента совершения расчета.

Компания классифицирует финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в соответствующую категорию в момент их приобретения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, переклассификации не подлежат.

Прочие финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток включают ценные бумаги, которые при первоначальном признании были отнесены к этой категории при соблюдении одного из следующих критериев:

- такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих доходов и расходов с использованием других методов;
- управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается руководством Компании.

Признание и оценка финансовых активов этой категории соответствует учетной политике, приведенной выше в отношении торговых ценных бумаг.

Процентные доходы по торговым ценным бумагам отражаются в отчете о совокупном доходе в составе процентных доходов. Дивиденды отражаются как доход по дивидендам в составе доходов по инвестиционной деятельности в момент установления права Компании на получение соответствующих выплат и при условии существования вероятности получения дивидендов. Все прочие компоненты изменения справедливой стоимости, а также доходы или расходы по прекращению признания отражаются в отчете о совокупном доходе как доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в том периоде, в котором они возникли.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, не включенные ни в одну из вышеназванных категорий.

Первоначально финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по стоимости приобретения, которая представляет собой справедливую стоимость затраченных средств. К первоначальной стоимости добавляются затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансового актива. После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости на основе котировок на покупку.

Некоторые финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по которым не имеется котировок из внешних независимых источников, оценены руководством Компании по справедливой стоимости, которая основана на результатах недавней продажи аналогичных финансовых активов несвязанным третьим сторонам, на анализе прочей информации, такой, как дисконтированные денежные потоки и финансовая информация об объекте инвестиций, а также на применении других методик оценки.

Нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражаются в отчете об изменениях в капитале. При выбытии финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, соответствующие накопленные нереализованные доходы и расходы включаются в отчет о совокупном доходе по строке «Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи». Обесценение и восстановление ранее обесцененной стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражается в отчете о совокупном доходе.

Процентные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе в составе процентных доходов. Дивиденды полученные учитываются в составе прочих доходов от инвестиционной деятельности.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается по методу начисления. Дебиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости. Дебиторская задолженность состоит из задолженности по операциям страхования, которая включает в себя премии к получению по договорам прямого страхования, премии к получению по договорам входящего перестрахования, суммы к получению от перестраховщиков по урегулированным страховым выплатам и прочей дебиторской задолженности. Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся на расходы в отчете о совокупном доходе после оказания услуг. Предоплаты представляют собой предоплаты по добровольному медицинскому страхованию, а также прочие предоплаты.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или Компании финансовых активов. Убытки от обесценения признаются в отчете о совокупном доходе по мере их понесения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или временные сроки расчетных будущих денежных потоков, которые связаны с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежно-

сти. В случае если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенно-сти), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения

(1) Обесценение предоставленных займов

В отношении займов предоставленных, учет которых производится по амортизированной стоимости, Компания первоначально оценивает на индивидуальной основе наличие объективных признаков обесценения для финансовых активов.

Ниже перечислены основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков обесценения займов предоставленных:

- значительные финансовые трудности заемщика, подтверждаемые финансовой информацией, находящейся в распоряжении Компании;
- угроза банкротства или другая финансовая реорганизация заемщика;
- негативное изменение национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на заемщика;
- нарушении договора, например, отказе или уклонении от уплаты процентов или основной суммы долга;
- предоставлении кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на что кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах.

Активы, которые оцениваются на предмет обесценения на индивидуальной основе и в отношении которых признаются убытки от обесценения, не должны оцениваться на предмет обесценения на совокупной основе.

Если Компания решает, что по финансовому активу, оцененному на индивидуальной основе, не существует объективных признаков обесценения, этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается на предмет обесценения на совокупной основе.

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска, таких как вид актива, отрасль, географическое местоположение, вид обеспечения, своевременность платежей и прочие факторы. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности заемщиков погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов.

Основным критерием, на основе которого определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения займов предоставленных, оцениваемых на совокупной основе, является наличие доступной информации, свидетельствующей об определенном уменьшении предполагаемых будущих потоков денежных средств по группе финансовых активов с момента первоначального признания этих активов, при том, что такое уменьшение не может быть отождествлено с отдельными финансовыми активами в составе этой Компании. К подобной информации могут относиться неблагоприят-

ные изменения в платежном статусе заемщиков в группе, а также национальные или местные экономические условия, соотносимые с неисполнением обязательств по активам в составе Компании.

В случае наличия объективных свидетельств понесения убытков от обесценения, сумма убытка представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью оцененных будущих потоков денежных средств. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе.

Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по активу. Если заем предоставлен по переменной процентной ставке, то ставкой дисконтирования для оценки убытков от обесценения будет текущая эффективная процентная ставка. Расчет приведенной стоимости ожидаемых будущих потоков денежных средств по финансовым активам, имеющим обеспечение, отражает денежные средства, которые могут быть получены в случае обращения взыскания, за вычетом затрат на получение и реализацию обеспечения.

Начисление процентов по займам предоставленным прекращается, если возможность полного погашения основного долга или процентов представляется сомнительной. После принятия решения о прекращении начисления процентов по предоставленным займам доход в виде предусмотренных договором процентов не отражается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентов по займу выданному может быть возобновлено после того, как возникает достаточно высокая вероятность погашения своевременно и в полном объеме основной суммы долга и процентов, оговоренных в кредитном договоре. Сумма начисленных процентов по предоставленным Компанией займам отражается до момента их погашения заемщиком по строке «Займы предоставленные» отчета о финансовом положении.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается в отчете о совокупном доходе посредством корректировки созданного резерва.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Стоимость обесценившихся финансовых активов напрямую не уменьшается.

В соответствии с российским законодательством при списании нереальной для взыскания ссуды и процентов по ней Компания обязана предпринять необходимые и достаточные меры по взысканию указанной ссуды, возможность осуществления которых вытекает из закона, обычаев делового оборота либо договора.

(2) Обесценение дебиторской задолженности

В отношении дебиторской задолженности Компания оценивает на индивидуальной основе наличие объективных признаков обесценения для отдельно значимых финансовых активов и в совокупности для финансовых активов, которые не являются отдельно значимыми.

Ниже перечислены основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков обесценения дебиторской задолженности предоставленных по отдельно значимым финансовым активам:

- Просрочка любого очередного платежа;
- Значительные финансовые трудности дебитора, подтверждаемые финансовой информацией, находящейся в распоряжении Компании;
- Угроза банкротства или другая финансовая реорганизация дебитора;
- Негативное изменение национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на дебитора;
- Нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты задолженности;
- Предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями дебитора, на что кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности формируется при наличии объективных данных, свидетельствующих о том, что Компания не сможет получить суммы, причитающиеся к уплате в соответствии с первоначальными условиями соглашения.

Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой и оценочной возмещаемой стоимостью задолженности, рассчитанной как текущая стоимость ожидаемых денежных потоков.

Суммы дебиторской задолженности и/или предоплаты, погашение которых невозможно, списываются за счет сформированного в отчете о финансовом положении соответствующего резерва под обесценение. Списание осуществляется только после завершения всех необходимых процедур и определения суммы убытка. Восстановление ранее списанных сумм включается в состав прочих доходов.

Если сумма ранее созданного резерва под обесценение снижается благодаря каким-либо событиям после его списания, то восстановление резерва отражается по кредиту строки «Резерв под обесценение дебиторской задолженности» в отчете о совокупном доходе.

(3) Обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи

На каждый конец отчетного периода Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения по финансовой инвестиции или группе инвестиций, имеющих в наличии для продажи.

В отношении инвестиций в долевыми инструментами, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, основным критерием, на основе которого определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения, является существенное или длительное снижение справедливой стоимости долевого ценной бумаги ниже стоимости ее приобретения. Для определения того, какое снижение стоимости является существенным и/или какое продолжительным, необходимо применять суждение. Для Компании существенным является снижение справедливой стоимости более чем на 20% по сравнению со стоимостью приобретения, продолжительным снижением – сни-

жение стоимости в течение более шести месяцев. Компания также оценивает прочие факторы, такие, как волатильность цены на акцию. Накопленный убыток от обесценения, определенный как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения данного актива, который был первоначально признан на счетах прибылей и убытков, переклассифицируется из прочего совокупного дохода на счета прибылей и убытков.

Убытки от обесценения долевых инструментов не восстанавливаются через счет прибылей и убытков, увеличение справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В отношении долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, оценка на наличие признаков обесценения производится по тем же принципам, что и для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Процентные доходы начисляются на основе сниженной балансовой стоимости, с использованием процентной ставки, примененной для дисконтирования будущих денежных потоков в целях оценки убытков от обесценения.

Если в следующем году справедливая стоимость долгового инструмента увеличивается, и это увеличение объективно связано с событием, произошедшим после того, как убытки от обесценения были признаны в отчете о совокупном доходе, то убытки от обесценения восстанавливаются с отражением дохода в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

При первоначальном признании финансового обязательства Компания обязана оценивать его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового обязательства, которое не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового обязательства.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство прекращает признаваться, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в стоимости обязательств в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости, включают кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность состоит из кредиторской задолженности по операциям страхования и перестрахования, которая представляет собой обязательства Компа-

нии по передаче премий перестраховщикам и оплате убытков страхователям и прочей кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность первоначально отражается по первоначальной стоимости. В дальнейшем Компания пересчитывает справедливую стоимость кредиторской задолженности с учетом применения метода дисконтирования.

Компания применяет следующий принцип деления кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную: кредиторская задолженность, срок погашения по которой с отчетной даты наступает в течение 12 месяцев, относится к краткосрочной кредиторской задолженности, кредиторская задолженность, срок погашения по которой с отчетной даты наступает в течение более чем 12 месяцев, относится к долгосрочной кредиторской задолженности.

Взаимозачеты финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения, скорректированной до эквивалента покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года, для активов, приобретенных до 1 января 2003 года либо по переоцененной стоимости, как описано ниже, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо).

Амортизация объекта основных средств начинается с момента ввода его в эксплуатацию.

Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение сроков полезного использования, отраженный в Учетной политике компании.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

4. Основные средства

IAS16 p73,77

Items Показатели	Class of property, plant and equipment Группа основных средств								Total Итого
	Land and buildings Земля и здания	Machinery Машины и механизмы	Fixtures and fittings Приборы и оборудо- вание	Vehicles Транспорт- ные средства	Office equipment Офисное оборудование, оргтехника	Tangible exploration and evaluation assets Разработка и оценка минеральных ресурсов (активы)	Construction in progress Незавер- шенное строитель- ство	Other property, plant and equipment Прочие основные средства	
Estimated useful live, years Примерный срок полезной службы, лет	Land - unlimited; buildings - 25-30 years Земля - неограниченный; здания - 25-30 лет								
Measurement of gross carrying amount Способ определения балансовой стоимости Depreciation method Метод начисления амортизации									
At 01.01.2015: На 01.01.2015:									
gross carrying amount первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-		-	-	-	-	19 986	19 986
accumulated depreciation and impairment накопленная амортизация и обесценение	-	-		-	-	-	-	-	-
carrying amount балансовая стоимость	-	-	-	-	-	-	-	19 986	19 986
Changes of carrying amount for the Year ended 31 December 2015 Изменение балансовой стоимости за Год, оканчивающийся 31 декабря 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
additions поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	-
incl. expenditures in the course of construction в т.ч. расходы на строительство	-	-	-	-	-	-	-	-	-
acquisitions through business combinations приобретения путем объединения компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-
disposals выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	-
depreciation амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-
impairment losses recognised in profit or loss убытки от обесценения, отнесенные на финансовые результаты	-	-	-	-	-	-	-	-	-

impairment losses reversed in profit or loss убытки от обесценения, восстановленные за счет финансовых результатов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
revaluation переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
impairment losses recognised in other comprehensive income обесценение, относимые за счет прочих совокупных доходов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
reversal of impairment loss recognised in other comprehensive income убытки от обесценения, восстановленные за счет прочих совокупных доходов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
decrease through classified as held for sale уменьшение вследствие перевода в состав удерживаемого для продажи имущества	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
the net exchange differences arising on the currency translation of the financial statements чистые курсовые разницы, возникшие при пересчете в валюту отчетности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
other changes прочие изменения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
At 31.12.2015:										
На 31.12.2015:										
gross carrying amount первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-	19 986	19 986
accumulated depreciation and impairment накопленная амортизация и обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
carrying amount балансовая стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-	19 986	19 986
incl.: assets received under finance lease agreements в т. ч.: активы, полученные по договорам финансовой аренды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
amounts of restrictions on title and pledged as security for liabilities находится в залоге и имеет ограничения прав собственности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
The amount of contractual commitments for the acquisition of property, plant and equipment Сумма контрактных обязательств по приобретению основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
The amount of compensation from third parties for impaired, lost or given up items Сумма компенсаций, полученных от третьих лиц за обесцененные, утерянные или переданные объекты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Revaluation of property, plant and equipment

Переоценка основных средств

The effective date of the revaluation

31.12.2008

Фактическая дата переоценки

The revaluation surplus

Доход от переоценки

At 01.01.2015:

На 01.01.2015:

For the Year ended 31 December

За период Год, оканчивающийся 31 декабря

At 31.12.2015:

На 31.12.2015:

Carrying amount on the assumption of using the cost model

Балансовая стоимость, если бы учитывались по фактической стоимости

The methods and significant assumptions applied in estimating the assets' fair values.

Методы оценки основных средств по справедливой стоимости

	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

IAS2 p36, IAS17

	Classes of current inventories Виды запасов					Total Итого
	raw materials and production supplies сырье и мате- риалы	work in progress затраты в незавер- шенном произво-дстве	merchan- dise товары	finished goods готовая продукция	other current inventories прочие оборотные запасы	
Carrying amount at 01.01.2015 Балансовая стоимость на 01.01.2015	-	-	-	-	101	101
incl.: carried at fair value less costs to sell в т. ч.: учтенных по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	-	-	-	-	-	-
pledged as security for liabilities внесенные в качестве залога для обеспечения обязательств	-	-	-	-	-	-
Changes of carrying amount for the Year ended 31 December Изменение балансовой стоимости за Год, оканчивающийся 31 декабря	-	-	-	-	-	-
additions поступление	-	-	-	-	-	-
inventories recognised as an expense запасы, признанные в качестве расхода	-	-	-	-	-	-
write-down of inventories снижения стоимости запасов	-	-	-	-	-	-
reversal of write-down восстановлено ранее списанной стоимости запасов	-	-	-	-	-	-
disposals выбытие	-	-	-	-	-	-
the net exchange differences arising on the currency translation of the financial statements чистые курсовые разницы, возникшие при пересчете в валюту отчетности	-	-	-	-	-	-
Carrying amount at 31.12.2015 Балансовая стоимость на 31.12.2015	-	-	-	-	101	101
incl.: carried at fair value less costs to sell в т. ч.: учтенных по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	-	-	-	-	-	-
received under finance lease agreements полученные по договорам финансовой аренды	-	-	-	-	-	-
pledged as security for liabilities внесенные в качестве залога для обеспечения обязательств	-	-	-	-	-	-

6. Прочие финансовые обязательства

Other financial liabilities Прочие финансовые обязательства	At / На 31.12.2014	At / На 31.12.2015
Other long-term financial liabilities Долгосрочные заимствования		
Bank borrowings Банковские кредиты	-	-
Convertible bond Конвертируемые облигации	-	-
Debentures Долговые ценные бумаги	-	-
Other loans Прочие займы	-	-
Total other long-term financial liabilities Итого прочих долгосрочных финансовых обязательств	-	-
including liabilities with following maturity: из них обязательств по срокам погашения:		
between 1 and 2 years от года до 2-х лет	-	-
between 2 and 5 years от 2-х до 5-ти лет	-	-
over 5 years свыше 5-ти лет	-	-
Other current financial liabilities Прочие краткосрочные финансовые обязательства		
Bank overdrafts Банковские овердрафты	-	-
Bank borrowings Банковские кредиты	-	-
Debentures Долговые ценные бумаги	-	-
Finance lease liabilities Обязательства по финансовой аренде	-	-
Other loans Прочие займы	2 154	2 346
Total other current financial liabilities Итого прочих краткосрочных финансовых обязательств	2 154	2 346

7. Капитал

Акционерный (уставный) капитал

IAS1 p79

	Shares (number in thousands / amount RUR in thousands) Акции (количество в тыс. шт. / сумма в тыс. Рубли)						Total issued (share) capital Итого акционерный (уставный) капитал	
	Ordinary shares Обыкновенные акции		Noncumulative preferred stock Некумулятивные привилегированные акции		Cumulative preferred stock Кумулятивные привилегированные акции			
	number количество	amount сумма	number количество	amount сумма	number количество	amount сумма	number количество	amount сумма
At 01.01.2014	-	19 434	-	-	-	-	-	19 434
На 01.01.2014								
incl.: issued but not paid	-	-	-	-	-	-	-	-
в т. ч.: выпущенные, но неоплаченные								
treasury share	-	-	-	-	-	-	-	-
собственные акции, выкупленные у акционеров								
For the Year ended 31 December 2014	-	50	-	-	-	-	-	50
За Год, оканчивающийся 31 декабря 2014 г.								
issued	-	-	-	-	-	-	-	-
выпущено								
increase in share's par value	-	-	-	-	-	-	-	-
увеличение номинала акций								
decrease in share's par value	-	-	-	-	-	-	-	-
снижение номинала акций								
extinction of shares	-	(50)	-	-	-	-	-	(50)
погашение акций								
the net exchange differences arising on the currency translation of the financial statements	x	-	x	-	x	-	x	-
чистые курсовые разницы, возникшие при пересчете в валюту отчетности								
At 31.12.2014	-	19 484	-	-	-	-	-	19 484
На 31.12.2014								
incl.: issued but not paid	-	-	-	-	-	-	-	-
в т. ч.: выпущенные, но неоплаченные								
treasury share	-	-	-	-	-	-	-	-
собственные акции, выкупленные у акционеров								
For the Year ended 31 December 31.12.2015	-	-	-	-	-	-	-	-
За Год, оканчивающийся 31 декабря 31.12.2015 г.								
issued	-	-	-	-	-	-	-	-
выпущено								
increase in share's par value	-	-	-	-	-	-	-	-

увеличение номинала акций decrease in share's par value	-	-	-	-	-	-	-	-	-
снижение номинала акций extinction of shares	-	-	-	-	-	-	-	-	-
погашение акций									
the net exchange differences arising on the currency translation of the financial statements	x	-	x	-	x	-	x	-	-
чистые курсовые разницы, возникшие при пересчете в валюту отчетности									
At 31.12.2015	-	19 484	-	-	-	-	-	-	19 484
На 31.12.2015									
incl.: issued but not paid	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т. ч.: выпущенные, но неоплаченные									
treasury share	-	-	-	-	-	-	-	-	-
собственные акции, выкупленные у акционеров									

8. Расходы по элементам

IAS1 p93

Operating expenses by nature Операционные расходы по элементам	Year ended 31 December Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2015	2014
Raw materials and consumables used Сырье и материалы использованные	-	-
Employee benefits expense Расходы на выплаты работникам	-	-
Depreciation and amortisation expense Амортизация основных средств и нематериальных активов	-	-
Impairment loss (reversal) recognised in profit or loss Убытки от обесценения (восстановление убытков), признанные в прибылях и убытках	-	-
Tax expense other than income tax expense Налоги, кроме расходов по налогу на прибыль	-	-
Other expenses Прочие расходы	(85)	-
Total expenses Итого расходов	(85)	-

9. Движение денежных средств

IFRS5 p33c

	Continuing operations Продолжающаяся деятельность	Discontinued operations Прекращаемая деятельность	Total Итого
For the Year ended 31 December 2014			
За Год, оканчивающийся 31 декабря 2014 г.			
Cash flows from (used in) operating activities Денежные потоки от операционной деятельности	(1 599)	-	(1 599)
Cash flows from (used in) investing activities Денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	-	-
Cash flows from (used in) financing activities Денежные потоки от финансовой деятельности	1 599	-	1 599
Total cash flows	-	-	-
Итого денежные потоки			
For the Year ended 31 December 2015			
За Год, оканчивающийся 31 декабря 2015 г.			
Cash flows from (used in) operating activities Денежные потоки от операционной деятельности	(187)	-	(187)
Cash flows from (used in) investing activities Денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	-	-
Cash flows from (used in) financing activities Денежные потоки от финансовой деятельности	192	-	192
Total cash flows	5	-	5
Итого денежные потоки			
Cash and cash equivalents			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	At / На 31.12.2014	At / На 31.12.2015	
Cash on hand Денежные средства в кассе	-	-	
Balances with banks Денежные средства на банковских счетах	-	-	
Banking arrangements, classified as cash equivalents Банковские договоры, классифицированные как эквивалент денежных средств	-	-	
Short-term investments, classified as cash equivalents Краткосрочные инвестиции, классифицированные как эквивалент денежных средств	-	-	
Bank overdrafts Банковские овердрафты	-	-	
Short-term deposits, classified as cash equivalents Краткосрочные депозиты, классифицированные как эквивалент денежных средств	-	-	
Other cash and cash equivalents Прочие денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	5	
Cash and cash equivalents Денежные средства и эквиваленты денежных средств	-	5	

10. Условные обязательства

Юридические вопросы

По состоянию на 31 декабря 2015 года руководство Компании не располагает сведениями о каких-либо существенных судебных исках в отношении Компании, находящихся на рассмотрении, отложенных или возможных. По состоянию на 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Компанией не создавались резервы под возможные потери по судебным искам.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний 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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2015 года руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Компании в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана.

11. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не происходило.

12. Прочая информация

Информации относительно допущений на будущее и прочих значимых источников неопределенности, существующих на конец отчетного периода, способных существенно повлиять на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году не имеется.

Директор _____ Петелин Вадим Александрович

Главный бухгалтер _____ Петелин Вадим Александрович