

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ТВОЙ МИР»**

**Консолидированная финансовая отчетность  
по Международным стандартам финансовой отчетности  
за год, завершившийся 31 декабря 2015 года**

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                           |   |
|-----------------------------------------------------------|---|
| Аудиторское заключение.....                               | 1 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении .....      | 3 |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе.....          | 4 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств ..... | 5 |
| Консолидированный отчет об изменении капитала .....       | 6 |

### Примечания к консолидированной отчетности

|                                                                                                     |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Общие сведения о Группе компаний «Твой мир» и ее деятельности.....                               | 7  |
| 2. Основные положения учетной политики.....                                                         | 7  |
| 3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении<br>учетной политики ..... | 16 |
| 4. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами .....                                    | 17 |
| 5. Дебиторская задолженность.....                                                                   | 18 |
| 6. Акционерный капитал и эмиссионный доход .....                                                    | 18 |
| 7. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....                                      | 18 |
| 8. Выручка.....                                                                                     | 19 |
| 9. Себестоимость .....                                                                              | 19 |
| 10. Административные расходы .....                                                                  | 19 |
| 11. Коммерческие расходы.....                                                                       | 19 |
| 12. Налог на прибыль .....                                                                          | 19 |
| 13. Прибыль на акцию .....                                                                          | 20 |
| 14. Управление финансовыми рисками .....                                                            | 21 |
| 15. События после отчетной даты.....                                                                | 22 |

Исх. № 112-а  
От «14» декабря 2016 г.

Акционерам  
ПАО «Твой мир»

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«ТВОЙ МИР»  
ЗА 2015 ГОД**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Адресат:** акционеры Публичного акционерного общества «Твой мир»

### **Сведения об аудируемом лице**

**Наименование:** Публичное акционерное общество «Твой мир» (ПАО «Твой мир»)

**Место нахождения:** 117312, г. Москва, ул. Вавилова, д.43.

**Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1147746909782

### **Сведения об аудиторской организации**

**Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Эксперт» (ООО «Аудит Эксперт»).

**Место нахождения:** 119633, г. Москва, Боровское шоссе, д. 33.

**Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1027700583063.

**Участие в саморегулируемых организациях аудиторов:** Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА).

**Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ):** 11603080304.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Твой мир», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, а так же примечаний, состоящих из краткого обзора об основных положениях учетной политики и прочей пояснительной информации.

### **Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

## Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

## Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Твой мир» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2015 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

Генеральный директор  
ООО «Аудит Эксперт»

Квалификационный аттестат аудитора № 01-001007  
ОПНЗ в реестре аудиторов: 20001044867



Штанина И.В.

14 декабря 2016 г.

# Консолидированный отчет о финансовом положении

| <i>в тысячах российских рублей</i>                     | Прим. | На 31<br>декабря 2015<br>года | На 31<br>декабря 2014<br>года |
|--------------------------------------------------------|-------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                          |       |                               |                               |
| <b>Внеоборотные активы</b>                             |       |                               |                               |
| Нематериальные активы                                  | 7     | 10                            | -                             |
| Отложенные налоговые активы                            | 16    | 67                            | 0                             |
|                                                        |       | <b>77</b>                     | <b>0</b>                      |
| <b>Оборотные активы</b>                                |       |                               |                               |
| Запасы                                                 |       | 1 933                         | 10                            |
| Дебиторская задолженность                              | 8     | 5 679                         | 1 137                         |
| Краткосрочные займы выданные                           |       | 400                           | -                             |
| Денежные средства и их эквиваленты                     |       | 571                           | -                             |
|                                                        |       | <b>8 583</b>                  | <b>1 147</b>                  |
| <b>Итого Активы</b>                                    |       | <b>8 659</b>                  | <b>1 147</b>                  |
| <b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                         |       |                               |                               |
| <b>Капитал и резервы</b>                               |       |                               |                               |
| Акционерный капитал                                    | 9     | 1 000                         | 1 000                         |
| Нераспределенная прибыль                               |       | 253                           | 11                            |
| <b>Итого собственный капитал</b>                       |       | <b>1 253</b>                  | <b>1 011</b>                  |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                     |       |                               |                               |
| Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 10    | 6 015                         | 103                           |
| Кредиты и займы                                        |       | 1 387                         | 30                            |
| Текущие обязательства по налогу на прибыль             |       | 4                             | 3                             |
|                                                        |       | <b>7 406</b>                  | <b>136</b>                    |
| <b>Итого Капитал и обязательства</b>                   |       | <b>8 659</b>                  | <b>1 147</b>                  |

  
 Н.К.Соловьев  
 Генеральный директор

30 октября 2016 г.



# Консолидированный отчет о совокупном доходе

За 12 месяцев, завершившихся 31 декабря

| в тысячах российских рублей                | Прим. | 2015 года    | 2014 года  |
|--------------------------------------------|-------|--------------|------------|
| Выручка                                    | 11    | 7 411        | 1 094      |
| Себестоимость                              | 12    | (6 311)      | (847)      |
| <b>Валовая прибыль (убыток)</b>            |       | <b>1 099</b> | <b>247</b> |
| Коммерческие расходы                       | 13    | (361)        | (101)      |
| Административные расходы                   |       | (551)        | (131)      |
| Прочие расходы                             |       | (1)          | (1)        |
| <b>Операционная прибыль (убыток)</b>       |       | <b>187</b>   | <b>14</b>  |
| Финансовые доходы                          | 14    | -            | -          |
| Финансовые расходы                         | 15    | -            | -          |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b> |       | <b>187</b>   | <b>14</b>  |
| Расход по налогу на прибыль                | 16    | 55           | (3)        |
| <b>Чистая прибыль (убыток) за период</b>   |       | <b>242</b>   | <b>11</b>  |
| Прочий совокупный доход (убыток)           |       | -            | -          |
| <b>Совокупный доход (убыток) за период</b> |       | <b>242</b>   | <b>11</b>  |

Приходящийся на:

|                                   |     |    |
|-----------------------------------|-----|----|
| - акционеров материнской компании | 242 | 11 |
| - неконтролирующих акционеров     | -   | -  |

Прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров материнской компании

|                                                            |    |        |        |
|------------------------------------------------------------|----|--------|--------|
| Базовая прибыль, руб.                                      | 18 | 0,0242 | 0,0011 |
| Разводненная прибыль, руб.                                 |    | 0,0242 | 0,0011 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении (млн. акций) |    | 10,0   | 10,0   |

Н.К.Соловьев  
Генеральный директор



30 октября 2016 г.

# Консолидированный отчет о движении денежных средств

| в тысячах российских рублей                                                                                                             | За 12 месяцев, завершившихся |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|
|                                                                                                                                         | 31 декабря<br>2015 года      | 31 декабря<br>2014 года |
| Прибыль до налогообложения                                                                                                              | 187                          | 14                      |
| Корректировки по прибыли до налогообложения                                                                                             |                              |                         |
| Амортизация                                                                                                                             | -                            | -                       |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам                                                                                     | 329                          | -                       |
| Расходы по процентам                                                                                                                    | -                            | -                       |
| Доходы по процентам                                                                                                                     | -                            | -                       |
| Изменения оборотного капитала                                                                                                           |                              |                         |
| Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности                                                                     | (4 881)                      | (1 137)                 |
| Уменьшение (увеличение) запасов                                                                                                         | (1 923)                      | (10)                    |
| Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств без учета задолженности по выплате процентов и дивидендов | 5 912                        | 103                     |
| Итого изменение оборотного капитала                                                                                                     | (892)                        | (1 044)                 |
| Налог на прибыль уплаченный                                                                                                             | (11)                         | -                       |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности                                                                       | (386)                        | (1 030)                 |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности                                                                                |                              |                         |
| Приобретение нематериальных активов                                                                                                     | -                            | -                       |
| Предоставление займов другим организациям                                                                                               | (400)                        | -                       |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности                                                                                 | (400)                        | -                       |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности                                                                                    |                              |                         |
| Средства, полученные в качестве вкладов учредителей                                                                                     | -                            | 1 000                   |
| Поступление займов, предоставленных другими организациями и физическими лицами                                                          | 1 357                        | 30                      |
| Погашение займов, предоставленных другими организациями                                                                                 | -                            | -                       |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности                                                                                     | 1 357                        | 1 030                   |
| Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов                                                                              | 571                          | -                       |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода                                                                                    | (0)                          | -                       |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода                                                                                     | 571                          | -                       |

  
 Н.К.Соловьев  
 Генеральный директор

30 октября 2016 г.



# Консолидированный отчет об изменении капитала

| в тысячах российских рублей     | Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании |                          |       | Доля неконтролирующих акционеров | Всего капитал |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------|-------|----------------------------------|---------------|
|                                 | Уставный капитал                                         | Нераспределенная прибыль | Итого |                                  |               |
| Остаток на 31 декабря 2013 года | -                                                        | -                        | -     | -                                | -             |
| Эмиссия обыкновенных акций      | 1 000                                                    | -                        | 1 000 | -                                | 1 000         |
| Совокупный доход за 2014 год    | -                                                        | 11                       | 11    | -                                | 11            |
| Остаток на 31 декабря 2014 года | 1 000                                                    | 11                       | 1 011 | -                                | 1 011         |
| Совокупный доход за 2015 год    | -                                                        | 242                      | 242   | -                                | 242           |
| Остаток на 31 декабря 2015 года | 1 000                                                    | 253                      | 1 253 | -                                | 1 253         |

  
 Н.К.Соловьев  
 Генеральный директор



30 октября 2016 г.

## 1. Общие сведения о Группе компаний «Твой мир» и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2015 года, для ПАО «Твой мир» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа компаний» или «Группа»).

Компания была зарегистрирована 11 августа 2014 года и ведет деятельность на территории Российской Федерации под брендом «Mr.Kid». Компания является публичным акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций. До 2015 года Компания работала под наименованием ОАО «Твой мир». В 2015 году Компания переименована в ПАО «Твой мир», согласно решению внеочередного общего собрания акционеров.

Группа по состоянию на 31 декабря 2015 года включает следующие компании: ПАО «Твой мир», ООО «Журавлик».

Группа специализируется на электронной торговле в сети Интернет широким ассортиментом товаров для детей (детская мебель, коляски, игрушки, средства гигиены, бытовая техника и электроника) самого разного возраста – от самых маленьких (до 1 года) до подростков в возрасте 14-16 лет.

По состоянию на 31 декабря 2015 года компания ПАО «Твой мир» является материнской компанией Группы. Единственным акционером ПАО «Твой мир» по состоянию на 31 декабря 2014 и 2015 г. является Фогель Вадим Рудольфович.

**Юридический адрес и место осуществления деятельности:** 117312, Россия, г. Москва, ул. Вавилова, д. 43.

В 2015 году создана дочерняя компания ООО «Журавлик».

Структура Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года представлена ниже:

| Компания       | Страна | Деятельность      | Доля участия               |                            |
|----------------|--------|-------------------|----------------------------|----------------------------|
|                |        |                   | на 31 декабря<br>2015 года | на 31 декабря<br>2014 года |
| ПАО "Твой мир" | Россия | Розничные продажи | 100%                       | 100%                       |
| ООО "Журавлик" | Россия | Розничные продажи | 100%                       | 0%                         |

## 2. Основные положения учетной политики

**Основа подготовки финансовой отчетности.** Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Принципы учетной политики, использованные при ее подготовке, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

**Непрерывность деятельности.** При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы исходило из допущения, что Группа будет непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

**Валюта представления финансовой отчетности.** Показатели настоящей финансовой отчетности выражены в российских рублях, если не указано иное.

**Основа консолидации.** К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть предоставлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе, и прекращается с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности на момент приобретения. Отрицательная сумма признается в составе прибылей после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и приняты все обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

**Выбытие дочерних компаний.** Когда Группа утрачивает контроль, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как

если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвилла)
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции
- признает финансовый результат от выбытия дочерней компании составе прибыли или убытка
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

**Ассоциированные компании.** Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевого методу, и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний; доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой; все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

**Основные средства.** Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (если это необходимо).

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

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, которая будет получена от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения отражается в составе прибыли и убытка за отчетный период в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении возмещаемой стоимости.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и балансовой стоимостью и отражается в составе прибыли и убытка за отчетный период.

**Амортизация.** Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа 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 соответствуют ожидаемому в конце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

**Операционная аренда.** В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

**Налог на прибыль.** Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или вступили в силу по состоянию на конец отчетного периода. Расходы (возмещения) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли и убытке за отчетный период, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что имеют отношение к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда

существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

**Запасы.** Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске материалов их оценка производится по методу средневзвешенной величины. Чистой ценой реализации является расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

**Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.** Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

**Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизируемой стоимости.** Убытки от обесценения признаются в прибыли и убытке по мере их возникновения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Группа оценивает финансовые активы на предмет обесценения на индивидуальной основе. Наличие объективных признаков обесценения финансовых активов определяется на основе следующих критериев:

- просрочка платежей в соответствии с их договорными сроками
- контрагент испытывает существенные трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства

При принятии решения руководство учитывает и иную информацию, которая свидетельствует об обесценении (либо его отсутствии) финансовых активов, в частности прошлый опыт сотрудничества с конкретными контрагентами.

Убытки от обесценения признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость финансового актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков. Если в последующем сумма убытка от обесценения снижается, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки за текущий отчетный период.

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. Последующее возмещение ранее списанных сумм относится в уменьшение потерь от обесценения в прибыли или убытке за отчетный период.

**Предоплата.** Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный актив при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость

предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

**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 по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

**Акционерный капитал.** Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

**Выкупленные акции.** В случае приобретения Компанией или ее дочерними компаниями акций Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, причитающегося акционерам Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже таких акций полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, причитающегося акционерам Компании.

**Дивиденды.** Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности, отражается в примечаниях «События после отчетной даты».

**Налог на добавленную стоимость.** Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат:

- дату получения предоплаты от клиентов
- дату поставки товаров или услуг клиентам

НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС к уплате, по получении счета-фактуры от продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

**Кредиты и займы.** Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.** Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**Резервы предстоящих расходов и платежей.** Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенной суммой или сроком. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большей степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить с достаточной степенью надежности.

**Признание выручки.** Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров.

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, когда данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически оказанных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть оказаны по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка признается по справедливой стоимости проданных товаров и услуг.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

**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, котирующиеся на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными.

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. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а

включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

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. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

**Классификация финансовых активов.** Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, подразделяются на две подкатегории:

- активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и
- активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Финансовые активы иных категорий у Группы в течение 2014 и 2015 годов отсутствовали.

**Классификация финансовых обязательств.** Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

**Первоначальное признание финансовых инструментов.** Инвестиции, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на

стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

**Прекращение признания финансовых активов.** Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда:

- эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или
  - Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.
- Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

**Вознаграждения работникам.** Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

**Прибыль на акцию.** Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

**Взаимозачет.** Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

#### **Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде**

В отчетном году Группа применила все новые Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации, утвержденные Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности, являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2015 года. Применение разъяснения и дополнений к стандартам, представленным ниже, не оказало какого бы то ни было эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО № 2 «Платеж, основанный на акциях» (дополнение)
- МСФО № 3 «Объединение бизнеса» (дополнение)
- МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение)
- МСФО № 8 «Операционные сегменты» (дополнение)
- МСФО № 9 «Финансовые инструменты» (дополнение)
- МСФО № 13 «Оценка справедливой стоимости» (дополнение)
- МСФО № 16 «Основные средства» (дополнение)
- МСФО № 19 «Вознаграждения работникам» (дополнение)
- МСФО № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (дополнение)
- МСФО № 38 «Нематериальные активы» (дополнение)
- МСФО № 40 «Инвестиционная недвижимость» (дополнение).

### Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не применимые

По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

| Стандарты и интерпретации                                                                            | Применяется к годовым отчетам, начинающимся не ранее |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| МСФО № 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность» (дополнение) | 01.01.2016 г.                                        |
| МСФО № 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение)                                 | 01.01.2016 г.                                        |
| МСФО № 9 «Финансовые инструменты» (дополнение)                                                       | 01.01.2018 г.                                        |
| МСФО № 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (дополнение)                                     | 01.01.2016 г.                                        |
| МСФО № 11 «Совместная деятельность» (дополнение)                                                     | 01.01.2016 г.                                        |
| МСФО № 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (дополнение)                       | 01.01.2016 г.                                        |
| МСФО № 14 «Счета отложенных тарифных разниц»                                                         | 01.01.2016 г.                                        |
| МСФО № 15 «Выручка по договорам с покупателями»                                                      | 01.01.2018 г.                                        |
| МСФО № 16 «Аренда»                                                                                   | 01.01.2019 г.                                        |
| МСФО № 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение)                                          | 01.01.2016 г.                                        |
| МСФО № 7 «Отчет о движении денежных средств» (дополнение)                                            | 01.01.2017 г.                                        |
| МСФО № 12 «Налоги на прибыль» (дополнение)                                                           | 01.01.2017 г.                                        |
| МСФО № 16 «Основные средства» (дополнение)                                                           | 01.01.2016 г.                                        |
| МСФО № 19 «Вознаграждения работникам» (дополнение)                                                   | 01.01.2016 г.                                        |
| МСФО № 27 «Отдельная финансовая отчетность» (дополнение)                                             | 01.01.2016 г.                                        |
| МСФО № 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (дополнение)                       | 01.01.2016 г.                                        |
| МСФО № 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (дополнение)                                         | 01.01.2016 г.                                        |
| МСФО № 38 «Нематериальные активы» (дополнение)                                                       | 01.01.2016 г.                                        |
| МСФО № 41 «Сельское хозяйство» (дополнение)                                                          | 01.01.2016 г.                                        |

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие отчетные периоды в настоящий момент оценивается руководством.

### 3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в будущем. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу, и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущем, включают:

**Функциональная валюта компаний Группы.** При определении функциональной валюты компаний Группы Руководство оценивает экономическую среду, в которой они осуществляют

свою деятельность. Определение экономической среды компании требует профессионального суждения, при формировании которого Группа оценивает такие факторы, как место ведения деятельности компании, источники получения выручки, риски, связанные с ведением деятельности, и валюту, используемую в деятельности различных компаний. При определении функциональной валюты Группа учитывала тот факт, что эти компании осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации, где превалирует российский рубль. Кроме того, большая часть операций компании выражена в российских рублях. Российский рубль является валютой управления бизнес-рисками и оценки результатов деятельности.

**Резервы под обесценение задолженности и выданных займов.** Резерв под обесценение дебиторской задолженности и выданных займов создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должник будет признан банкротом или произведет финансовую реорганизацию, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей считаются признаками обесценения дебиторской задолженности (выданных займов). Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных должников или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки, сделанные руководством, то окончательный результат от обесценения дебиторской задолженности (выданных займов) может отличаться от указанных оценок. Величина будущих денежных потоков в отношении дебиторской задолженности и выданных займов, оцениваемых на предмет обесценения, определяется на основании контрактных денежных потоков и накопленного опыта руководства относительно срока, на который задолженность может быть просрочена в результате убытков, понесенных в прошлом, и успешности получения просроченной задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

#### 4. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. К связанным сторонам также относится ключевой управленческий персонал. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены ниже.

| <i>в тысячах российских рублей</i>                               | на 31 декабря<br>2015 года | на 31 декабря<br>2014 года |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Краткосрочные займы полученные<br>с учетом процентов к получению | 30                         | 30                         |

Вышеуказанные займы получены в течение 2014 года со стороны акционера Группы.

Ниже представлены выплаты, произведенные в течение 2015 года в отношении ключевого управленческого персонала компаний Группы.

## 5. Дебиторская задолженность

| <i>в тысячах российских рублей</i>             | на 31 декабря<br>2015 года | на 31 декабря<br>2014 года |
|------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Выданные предоплаты                            | 5 595                      | 2                          |
| Торговая дебиторская задолженность третьих лиц | 363                        | 1 135                      |
| НДС к возмещению                               | 34                         | -                          |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | -                          | -                          |
| Прочие дебиторы - третьи лица                  | 17                         | 1                          |
|                                                | <b>6 009</b>               | <b>1 138</b>               |
| За вычетом резерва по сомнительным долгам      | (330)                      | (1)                        |
| <b>Итого</b>                                   | <b>5 679</b>               | <b>1 137</b>               |

Дебиторская задолженность выражена в российских рублях.

Ниже приведен анализ дебиторской задолженности по срокам по состоянию на 31 декабря 2015 г.

| Всего | Не просроченная<br>и не<br>обесцененная | Просроченная, но не обесцененная |                     |                     |                      |                       |                   |
|-------|-----------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|
|       |                                         | до 30 дней                       | от 30 до<br>60 дней | от 60 до 90<br>дней | от 90 до<br>120 дней | от 120 до<br>365 дней | свыше 365<br>дней |
| 5 645 | 63                                      | 25                               | 2                   | 0                   | 11                   | 5 544                 | 0                 |

## 6. Акционерный капитал и эмиссионный доход

Сумма объявленного и оплаченного уставного капитала составляет 1 000 тыс. (один миллион) рублей и состоит из 10 млн. (десяти миллионов) обыкновенных акций. Номинальная стоимость обыкновенной именной акции составляет 0,1 руб. каждая.

С момента учреждения Компании и до 31 декабря 2015 года в структуре акционерного капитала изменений не происходило.

В течение 2015 и 2014 годов Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

## 7. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

| <i>в тысячах российских рублей</i>                                | на 31 декабря<br>2015 года | на 31 декабря<br>2014 года |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Авансы полученные                                                 | 4 141                      | -                          |
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками - третьими лицами | 1 787                      | 10                         |
| Задолженность перед персоналом                                    | 20                         | 35                         |
| Задолженность по социальному страхованию                          | -                          | -                          |
| Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль                 | 68                         | 58                         |
| Резервы по неиспользованным отпускам                              | -                          | -                          |
| <b>Итого</b>                                                      | <b>6 015</b>               | <b>103</b>                 |

Кредиторская задолженность выражена в российских рублях.

## 8. Выручка

| <i>в тысячах российских рублей</i> | 2015 год     | 2014 год     |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Выручка от оптовых продаж          | 6 283        | 962          |
| Выручка от розничных продаж        | 1 033        | -            |
| Консультационные услуги            | 95           | 132          |
| <b>Итого</b>                       | <b>7 411</b> | <b>1 094</b> |

## 9. Себестоимость

| <i>в тысячах российских рублей</i> | 2015 год     | 2014 год   |
|------------------------------------|--------------|------------|
| Себестоимость оптовых продаж       | 5 819        | 847        |
| Себестоимость розничных продаж     | 492          | -          |
| <b>Итого</b>                       | <b>6 311</b> | <b>847</b> |

## 10. Административные расходы

| <i>в тысячах российских рублей</i>            | 2015 год   | 2014 год   |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
| Расходы на оплату труда                       | -          | 34         |
| Расходы на социальные выплаты                 | -          | 10         |
| Налоги, кроме налога на прибыль               | 115        | -          |
| Создание резерва по неиспользованным отпускам | -          | -          |
| Информационно-консультационные услуги         | 88         | 46         |
| Амортизация                                   | -          | -          |
| Резерв по сомнительным долгам                 | 329        | 1          |
| Расходы на обслуживание ценных бумаг          | 4          | 40         |
| Прочие                                        | 15         | -          |
| <b>Итого</b>                                  | <b>551</b> | <b>131</b> |

## 11. Коммерческие расходы

| <i>в тысячах российских рублей</i>    | 2015 год   | 2014 год   |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Расходы на оплату труда               | 158        | 60         |
| Расходы на социальные выплаты         | 47         | 18         |
| Расходы на рекламу                    | 1          | -          |
| Услуги доставки                       | 31         | -          |
| Информационно-консультационные услуги | -          | 12         |
| Обслуживание сайта                    | 27         | -          |
| Банковские комиссии                   | 95         | 11         |
| <b>Итого</b>                          | <b>361</b> | <b>101</b> |

## 12. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

| <i>в тысячах российских рублей</i>              | за 2015 год | за 2014 год |
|-------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Расход по текущему налогу на прибыль            | 12          | 3           |
| Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль | (66)        | (0)         |

|                                   |      |   |
|-----------------------------------|------|---|
| Итого расход по налогу на прибыль | (55) | 3 |
|-----------------------------------|------|---|

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой расходов по налогу на прибыль следующим образом:

| <i>в тысячах российских рублей</i>                                               | за 2015 год | за 2014 год |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Прибыль до налогообложения                                                       | 187         | 14          |
| Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20% | 37          | 3           |
| Прибыль, освобождаемая от налогообложения                                        | (92)        | -           |
| <b>Расходы по налогу на прибыль</b>                                              | <b>(55)</b> | <b>3</b>    |

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая Компанией в течение 2015 и 2014 годов, составляет 20%. В отношении ООО «Журавлик» применяется система единого налога на вмененный доход, при которой налог с деятельности компании составляет фиксированную величину. Таким образом, прибыль ООО «Журавлик» освобождается от обложения налогом на прибыль.

У Группы отсутствуют налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20%.

| <i>в тысячах российских рублей</i>                                     | 31 декабря<br>2013 года | Восстановлено<br>/ отнесено на<br>прибыли и<br>убытки | 31 декабря<br>2014 года | Восстановлено<br>/ отнесено на<br>прибыли и<br>убытки | 31 декабря<br>2015 года |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>Налоговый эффект вычитаемых (налогооблагаемых) временных разниц</b> |                         |                                                       |                         |                                                       |                         |
| Дебиторская задолженность                                              | -                       | 0                                                     | 0                       | 52                                                    | 52                      |
| Запасы                                                                 | -                       | -                                                     | -                       | 16                                                    | 16                      |
| Прочие                                                                 | -                       | -                                                     | -                       | (2)                                                   | (2)                     |
| <b>Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)</b>              | <b>-</b>                | <b>0</b>                                              | <b>0</b>                | <b>66</b>                                             | <b>67</b>               |

### 13. Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию за 2015 году был рассчитан на основе прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило в 2015 и 2014 г.г. 10 000 тыс. акций.

| Тысяч акций                                                             | 2015 год | 2014 год |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Акции в обращении на 1 января                                           | 10 000   | -        |
| Эмиссия акций при создании ПАО "Твой мир"                               | -        | 10 000   |
| Средневзвешенное количество акций в обращении                           | 10 000   | 10 000   |
| Прибыль за отчетный год, приходящаяся на акционеров Компании, тыс. руб. | 242      | 11       |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.                           | 0,0242   | 0,0011   |

У Группы отсутствуют финансовые инструменты, которые могут привести к разводнению капитала, поэтому разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

#### 14. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий 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 Группы в целях минимизации данных рисков.

**Кредитный риск.** Группа подвержена кредитному риску, а именно риску 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 продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, представлен ниже.

| в тысячах российских рублей                                                           | на 31 декабря<br>2015 года | на 31 декабря<br>2014 года |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 380                        | 1 136                      |
| Займы выданные                                                                        | 400                        | -                          |
| Денежные средства и их эквиваленты                                                    | 571                        | -                          |
| <b>Итого максимальный кредитный риск</b>                                              | <b>1 351</b>               | <b>1 136</b>               |

Полученные и выданные займы, а также дебиторская и кредиторская задолженность Группы не имеют обеспечений.

**Рыночный риск.** Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночный риск возникает из-за колебаний процентных ставок, обменных курсов валют и иных оказывающих влияние рыночных цен.

В случаях возникновения значимых объемов заемного финансирования, Группа руководствуется принципом разумной достаточности данного финансирования и использует ставки процента, которые являются наиболее привлекательными на рынке в момент привлечения заемных средств. Степень риска изменения процентных ставок, которому подвергается Группа, является незначительной.

Финансовое положение и денежные потоки Группы не подвергаются риску изменения обменных курсов валют. Операционная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации, и цены в контрактах с клиентами установлены в российских рублях.

Группа не подвержена риску колебания цен на фондовом рынке, поскольку не имеет краткосрочных и долгосрочных активов, предназначенных для продажи или удерживаемых до погашения, которые бы находились в обращении на открытом рынке.

Группа также подвержена риску снижения цен ассортиментный ряд товаров, т.к. выручка от продажи товаров является основным видом деятельности. Однако на текущий момент не существует каких-либо существенных признаков наступления подобных событий в ближайшем будущем.

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

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 года по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные будущие недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным займам.

| в тысячах российских рублей                                                           | на 31 декабря 2015 года |                  |                    | на 31 декабря 2014 года |                  |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|--------------------|-------------------------|------------------|--------------------|
|                                                                                       | % ставка                | В течение 1 года | От 1 года до 2 лет | % ставка                | В течение 1 года | От 1 года до 2 лет |
| Займы выданные                                                                        |                         | 400              | -                  |                         | -                | -                  |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 0,0%                    | 5 975            | -                  | 0,0%                    | 1 138            | -                  |
| Денежные средства и их эквиваленты                                                    | 0,0%                    | 571              | -                  | 0,0%                    | -                | -                  |
| <b>Итого активы</b>                                                                   |                         | <b>6 946</b>     | <b>-</b>           |                         | <b>1 138</b>     | <b>-</b>           |
| Займы полученные                                                                      |                         | (1 387)          | -                  |                         | (30)             | -                  |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочие начисления               | 0,0%                    | (1 807)          | -                  | 0,0%                    | (0)              | -                  |
| <b>Итого обязательства</b>                                                            |                         | <b>(3 194)</b>   | <b>-</b>           |                         | <b>(30)</b>      | <b>-</b>           |
| <b>Чистые активы (обязательства)</b>                                                  |                         | <b>3 752</b>     | <b>-</b>           |                         | <b>1 108</b>     | <b>-</b>           |

**Управление капиталом.** Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Сумма дефицита собственного капитала Группы на 31 декабря 2015 года составляет 1 253 тыс. рублей (на 31 декабря 2014 года – сумма собственного капитала составляла 1 011 тыс. рублей). В течение 2014 и 2015 годов Группа не имела внешних требований к уровню капитала.

#### 15. События после отчетной даты

Руководством Группы принято решение о прекращении осуществления деятельности в части розничной торговли. В сентябре 2016 г. в связи с этим было продано 100% доли в уставном капитале ООО «Журавлик» за 10 тыс. руб.

Итого пронумеровано, прошнуровано,  
скреплено печатью 22 листов.

Генеральный директор  И. В. Питанина

