

Экземпляр аудитора

Отметка Компании о дате получения:

получено _____ **2015г.**

подпись: _____

*(просьба отослать в офис ООО ЛиП этот экземпляр с отметкой
о дате получения по адресу: 454091, Челябинск, Пушкина 6В*

**Консолидированная финансовая отчетность
Группы АО «Пуровская инвестиционная компания»
за год, закончившийся 31 декабря 2014,
подготовленная в соответствии с требованиями
международных стандартов финансовой отчетности**

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
Консолидированный отчет о прибыли и убытках и отчет о прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
1. Общая информация	10
2. Краткое изложение основных принципов учетной политики	10
3. Управление финансовыми рисками	19
4. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения	22
5. Выручка	22
6. Прочие доходы	22
7. Прочие расходы	22
8. Расходы по своей природе	23
9. Выплаты сотрудникам	23
10. Финансовые доходы и расходы	23
11. Налог на прибыль	23
12. Основные средства	24
13. Нематериальные активы	25
14. Финансовые инструменты по категориям	25
15. Торговая и прочая дебиторская	27
16. Запасы	27
17. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	27
18. Денежные средства и их эквиваленты	27
19. Уставный капитал и премия	27
20. Резерв переоценки и нераспределённая прибыль	28
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
22. Отложенный налог на прибыль	28
23. Дивиденды на акцию	28

В тысячах рублей если не указано иное

24.	Денежные средства, полученные от операционной деятельности	29
25.	Условные обязательства и резервы	29
26.	Операции со связанными сторонами	29
27.	События после отчетной даты	30

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

по консолидированной финансовой отчетности

Акционерного Общества «Пуровская инвестиционная компания»,

подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

по итогам деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Акционерам и Совету директоров АО «Пуровская инвестиционная компания»

Аудируемое лицо

Полное наименование: Акционерное Общество «Пуровская инвестиционная компания».

Сокращенное наименование: АО «Пуровская инвестиционная компания».

Основной государственный регистрационный номер 1028900857490.

Место нахождения: Российская Федерация, 111020, РФ, г. Москва, ул. Боровая, д.3, офис 22.

Аудитор

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Листик и Партнеры - Москва» (ООО «Листик и Партнеры - Москва»).

Место нахождения: 101000, Россия, г. Москва, Кривоколенный переулок, д.4, стр.5.

Основной государственный регистрационный номер 5107746076500.

ООО «Листик и Партнеры - Москва» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (№9641 в реестре НП АПР).

ОРНЗ 11101041224.

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Пуровская инвестиционная компания» и его дочерних компаний (далее – Группа) за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о прочем совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств, консолидированный отчет об изменениях в капитале, примечания к консолидированной финансовой отчетности. Финансовая отчетность составлена руководством АО «Пуровская инвестиционная компания» в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство АО «Пуровская инвестиционная компания» несет ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности и ее соответствие Международным стандартам финансовой отчетности. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и применение средств внутреннего контроля, необходимых для составления и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений ни вследствие финансовых злоупотреблений, ни вследствие ошибок; выбор и применение надлежащей учетной политики; применение обоснованных обстоятельствами бухгалтерских.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с 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 бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

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

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

МНЕНИЕ

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Пуровская инвестиционная компания» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

20 апреля 2014

Директор ООО «Листик и Партнеры - Москва»
(квалификационный аттестат аудитора № 01-000211,
выдан на основании решения СРО НП АПР от 28.11.11, приказ №28
без ограничения срока действия, ОРНЗ 20801027845)



Колчигин Е.В.

Руководитель проверки
(квалификационный аттестат аудитора №01-000215,
выдан на основании решения СРО НП АПР от 28.11.11, приказ №28,
без ограничения срока действия, ОРНЗ 20801027823)
АССА

Лукьянов Д.А.

Консолидированный отчет о прибыли и убытках и отчет о прочем совокупном доходе

		за год, закончившийся 31 Декабря	
	Прим.	2014	2013
Продолжаемая деятельность			
Выручка	5	75 287	105 311
Себестоимость продаж		-63 450	-92 617
Валовая прибыль		11 837	12 694
Административные расходы		-47 858	-40 551
Прочие доходы	6	19 877	1 715
Прочие расходы	7	-14 397	-6 492
Операционная прибыль/(-убыток)		-30 542	-32 634
Финансовые доходы	9	2 742	2 324
Финансовые расходы	9	-3 574	-1 136
Финансовые расходы, нетто		-832	1 188
Прибыль/(-убыток) до налога на прибыль		-31 373	-31 446
Расходы по налогу на прибыль	10	-136	0
Чистая прибыль/(-убыток) за год		-31 509	-31 446
Часть прибыли/(-убытка), относящаяся к:			
- Собственникам материнской компании		-22 027	-21 697
- Неконтролирующему участию		-9 482	-9 748
		-31 509	-31 446

		за год, закончившийся 31 Декабря	
	Прим.	2014	2013
Прибыль за год		-31 509	-31 446
Прочий совокупный доход:			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыль или убыток		-8 632	-7 880
Влияние переоценки основных средств, чистое		-8 632	-7 880
Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыль или убыток		-	-
Прочий совокупный доход за год, нетто-налог		-8 632	-7 880
Всего совокупный доход за год		-40 141	-39 326
Часть дохода, относящаяся к:			
- Собственникам материнской Компании		-27 990	-27 135
- Неконтролирующему участию		-12 152	-12 191
Всего совокупный доход за год		-40 141	-39 326

Примечания на страницах с 10 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

_____/Острягин А.А./

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	За год, закончившийся	
		31.12.2014	31.12.2013
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	204 440	215 047
Нематериальные активы	12	2 659	2 215
		207 099	217 262
Текущие активы			
Запасы	15	10 064	13 473
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	3 348	20 544
Займы выданные		42 604	40 343
Расчеты по налогу на прибыль		0	1 324
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	13	4 098	5 479
Прочие активы		1 704	525
Денежные средства и их эквиваленты		279	1 058
		62 097	82 746
Всего активы		269 196	300 008
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к собственникам Компании			
Акционерный капитал	18	3 920	3 920
Эмиссионный доход	19	56 299	56 299
Прочие резервы	19	34 538	40 502
Нераспределенная прибыль	19	117 791	129 027
		212 549	229 748
Неконтролирующее участие		6 414	18 566
Всего капитал		218 963	248 314
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по отложенному налогу		12 365	14 523
		12 365	14 523
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	6 837	17 526
Текущее обязательство по налогу на прибыль		20	907
Займы	21	20 432	15 762
Прочие обязательства		8 716	1 105
Резервы	24	1 863	1 871
		37 868	37 171
Всего обязательства		50 233	51 694
Всего капитал и обязательства		269 196	300 008

Примечания на страницах с 10 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

_____/Острягин А.А./

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего	Неконтролирующее участие	Всего капитал
Остаток на 1 Января 2014	3 920	56 299	40 502	138 775	239 496	8 818	248 314
Прибыль за период	-	-	-	-22 027	-22 027	-9 482	-31 509
Амортизация переоценки основных средств, нетто-налог	-	-	-5 963	10 790	4 827	-2 669	2 158
Всего совокупный доход за период	-	-	-5 963	-11 237	-17 200	-12 152	-29 352
Остаток на 31 Декабря 2014	3 920	56 299	34 539	127 538	222 296	-3 333	218 963
Остаток на 1 Января 2013	3 920	56 299	48 184	143 165	251 568	26 193	277 761
Корректировка ошибок				4 100	4 100	-4 100	
Остаток на 1 Января 2013 скорректированный	3 920	56 299	48 184	147 265	255 668	22 093	277 761
Прибыль за период	-	-	-	-21 698	-21 698	-9 748	-31 446
Амортизация переоценки основных средств, нетто-налог	-	-	-7 880	13 406	5 526	-3 527	1 999
Прочий совокупный доход за период	-	-	198	-198	-	-	0
		-	-7 682	-8 490	-16 172	-13 275	-29 447
Всего совокупный доход за период	-						
Остаток на 31 Декабря 2013	3 920	56 299	40 502	138 775	239 496	8 818	248 314

Примечания на страницах с 10 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

_____/Острягин А.А./

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся
31 Декабря

	Прим.	2014	2013
Денежные поток по операционной деятельности			
Денежные средства от основной деятельности	20	16 873	-3 895
Проценты уплаченные		-1 606	-397
Налог на прибыль		42	-158
Чистый денежный поток от операционной деятельности		15 309	-4 450
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Выданные займы		63	235
Приобретение основных средств и нематериальных активов	10	-20 234	-6 144
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности		-20 172	-5 909
Денежный поток от финансовой деятельности			
Выплаты в погашение привлеченных займов		-8 850	
Привлеченные займы		12 934	8 041
Чистый денежный поток от финансовой деятельности		4 084	8 041
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		-779	-2 318
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 058	3 377
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		279	1 058

Примечания на страницах с 10 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

_____/Острягин А.А./

1. Общая информация

АО «Пуровская инвестиционная компания» (далее «Компания») и его дочерняя компания (вместе «Группа») осуществляют деятельность по оказанию услуг перевозки водным транспортом. Среднесписочная численность в 2014 году составляет 87 человека (2013: 92 человека).

Группа состоит из материнской компании АО «Пуровская инвестиционная компания» и дочерней компании ОАО «Пургеолфлот» (ОГРН 1028900858667). Материнская компания владеет 69,08% голосующих акций дочерней компании.

Основными акционерами материнской компании являются следующие физические лица и юридические лица:

- Острягин К.А. – доля участия в материнской компании 30,71%;
- Острягина Е.А. – доля участия в материнской компании 15,35%;
- Острягин А.И. – доля участия в материнской компании 19,02%;
- Общество с ограниченной ответственностью «Юридическая Фирма «ВЭРИТАС» – доля участия в материнской компании 11,72%;
- Общество с ограниченной ответственностью «Независимый центр оценки и консалтинга» – доля участия в материнской компании 18,24 %.

Компания является открытым акционерным обществом и находится по адресу: РФ, г. Москва, ул. Боровая, д.3, оф. 22.

Компания не имеет финансовых инструментов, допущенных к обращению на фондовой бирже.

2. Краткое изложение основных принципов учетной политики

2.1. Основа подготовки

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСФО (далее «МСФО») и соответствующими интерпретациями. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с исторической стоимостью за исключением оценки по справедливой стоимости тех активов и обязательств, где это применимо.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования существенных учетных оценок. Она также требует от руководства Группы выражения суждения в процессе применения учетной политики Группы. Области учета, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или области, где предположения и оценки оказывают значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность, раскрыты в примечании 4.

2.1.1. Изменения в учетной политике и раскрытие информации о влиянии новых МСФО

(а) Новые и измененные стандарты, принятые в Группе

Некоторые новые МСФО стали обязательными для Группы в период с 1 января по 31 декабря 2014 года. Далее перечислены новые и пересмотренные МСФО, которые в настоящее время применимы к деятельности Группы, а также представлено описание их влияния на учетную политику Группы (где уместно). Все изменения в учетной политике были сделаны ретроспективно, если не указано иное.

«Зачет финансовых активов и обязательств» – поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности». Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации;

«Возмещаемая сумма для нефинансовых активов» – поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу;

«Новация деривативов и продолжение учета хеджирования» – Поправки к стандарту МСФО (IAS 39) «Финансовые инструменты: признание и оценка». В соответствии с данной поправкой решается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев;

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи». Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Новые стандарты и поправки к существующим стандартам не оказали существенного влияния на отчетность Группы.

(б) Новые стандарты, поправки и интерпретации, выпущенные, но не примененные в финансовом году, начинающемся 1 января 2013 года

Опубликован ряд новых МСФО, которые являются обязательными для будущих отчетных периодов, и которые Группа еще не приняла досрочно.

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность. В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», под названием «Учет приобретения долей в совместных операциях». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых поправками, на консолидированную финансовую отчетность. В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства», и МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность. ОАО «НК «Роснефть» Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) 31 5. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент (продолжение) В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует

влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность. В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку их требования уже соблюдены в учетной политике Компании. В ноябре 2013 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», под названием «Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников». Небольшие изменения в стандарт были внесены касательно взносов работников или третьих лиц по пенсионным планам с установленными выплатами. Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы. Поправки к МСБУ (IAS) 19 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Руководство Компании ожидает, что указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

2.2. Изменение оценок

В отчетности по итогам деятельности за 2013 год в отчете об изменении капитала в результате арифметической ошибки не было выделено изменение доли неконтролирующего участия в сумме 3.527 тыс. руб. (за 2012 г.: 4.100 тыс. руб.). Соответствующее изменение было показано по статье нераспределенной прибыли. Данная ошибка не повлияла на показатели отчетности, но относится к представлению информации.

2.3. Консолидация

(А) Дочерние компании

Дочерними компаниями являются все компании, в которых Группа имеет право определять финансовую и операционную политику, что, как правило, сопровождается владением более чем половины голосующих акций (долей участия). Группа также оценивает существование контроля, где она не имеет более 50% голосующих акций (долей участия), но имеет возможность определять финансовую и операционную политику в силу контроля де-факто.

Дочерние компании полностью консолидируются с даты перехода контроля к Группе. Они исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты потери контроля.

Группа применяет метод приобретения для учета объединения бизнеса. Вознаграждение, уплаченное за приобретение дочерней компании, определяется по справедливой стоимости переданных активов и обязательств или долевых инструментов, выпущенных Группой. Приобретенные идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, принятые в рамках объединения бизнеса, первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Группа признает неконтролирующее участие в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании.

Расходы, связанные с приобретением, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

Если объединение бизнеса осуществляется в несколько этапов, то на дату приобретения балансовая стоимость ранее приобретенных долей в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Прибыли или убытки, связанные с отнесением результата переоценки отражаются в составе прибыли или убытка текущего периода.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче Группой, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующее изменение справедливой стоимости условного вознаграждения учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода.

Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается, а его последующая выплата учитывается в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается как превышение общей суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролирующего участия над суммой чистых идентифицируемых активов приобретенной компании. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в прибыль или убыток текущего периода.

Внутригрупповые операции, балансовые остатки, полученные доходы и понесенные расходы между компаниями Группы исключаются. Учетная политика дочерних компаний изменяется таким образом, чтобы обеспечить согласованность с учетной политикой Группы.

(Б) Изменение в доле участия в дочерних компаниях без изменения контроля

Операции с неконтролирующим участием, которые не приводят к потере контроля, учитываются как операции с долевыми инструментами – то есть, как операции с собственниками, выступающими в качестве владельцев инструмента. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и соответствующей приобретенной долей балансовой стоимости чистых активов дочерней компании учитывается в составе капитала. Прибыли или убытки от выбытия неконтролирующего участия также учитываются в составе капитала.

(В) Выбытие дочерних компаний

Когда Группа утрачивает контроль оставшиеся доли переоцениваются по справедливой стоимости на дату утраты контроля, с отражением изменения балансовой стоимости в составе прибыли или убытка текущего периода. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансового актива. Это может означать, что суммы ранее признанные в прочем совокупном доходе, переносятся в состав прибыли или убытка текущего периода.

2.4. Пересчет иностранной валюты

(А) Функциональная валюта и валюта представления

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании Группы, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах рублей (тыс. руб.), которая является валютой представления отчетности Группы.

(Б) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие по таким операциям и от пересчета на конец года по обменным курсам денежных активов и обязательства, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы по кредитам, займам и денежным средствам и их эквивалентам, представленные в отчете о прибылях и убытках по статье «Финансовые доходы или расходы». Все прочие курсовые разницы представлены по статье «Другие (расходы) / доходы».

Изменения в справедливой стоимости ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте и имеющих в наличии для продажи, распределяются между курсовыми разницами, возникшими в результате изменения амортизированной стоимости ценной бумаги и другие изменения в балансовой стоимости ценной бумаги. Курсовые разницы, связанные с изменением амортизированной стоимости, отражаются в составе прибыли или убытка, а другие изменения в балансовой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода.

Курсовые разницы по неденежным финансовым активам и обязательствам, такие как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе изменения справедливой стоимости. Курсовые разницы по неденежным финансовым

активам, такие как акции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в составе прочего совокупного дохода.

(В) Группа компаний

Результаты и финансовое положение всех компаний Группы (ни одна из которых не представляет отчетность в валюте гиперинфляционной экономики), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- активы и обязательства по каждому представленному балансу пересчитываются по курсу на дату составления бухгалтерского баланса;
- доходы и расходы по каждому отчету о прибылях и убытках пересчитываются по средним курсам валют (если средний курс не является разумным приближением кумулятивного эффекта курсов на дату совершения операций, в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату сделок);
- все возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Гудвилл и корректировки справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранной компании, отражаются как активы и обязательства иностранной компании и пересчитываются по курсу закрытия. Возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

2.5. Основные средства

Основные средства Группы состоят из недвижимости, плавсредств, транспорта и прочих основных средств.

Недвижимость, представляющая собой офисы компаний Группы, и плавсредства, представляющие собой речные суда различной конфигурации, оцениваются по переоцененной стоимости.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, при необходимости, только тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, будут поступать в Группу, и стоимость актива может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Амортизация по прочим активам рассчитывается с использованием линейного метода списания их первоначальной стоимости или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение расчетного срока полезного использования, а именно:

Здания и плавсредства	20-40 лет
Транспортные средства	3-5 лет
Офисное оборудование	3-5 лет

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и корректируются в случае необходимости в конце каждого отчетного периода.

Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой суммы, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия определяются посредством сравнения поступлений с балансовой стоимостью и отражаются в составе «Прочие (убытки) / доходы» в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Если переоцененные активы продаются, суммы, включенные в Резерв переоценки, переносятся на нераспределенную прибыль.

2.6. Нематериальные активы

(А) Гудвилл

Гудвилл возникает при приобретении дочерних компаний и представляет собой превышение переданного вознаграждения и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании над справедливой стоимостью идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании.

Для целей тестирования на предмет обесценения гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, распределяется на каждую из генерирующих единиц или группы генерирующих единиц, которые, как ожидается, выиграют от синергии при таком объединении. Каждое подразделение или группа подразделений, на которые относится гудвил, представляют собой самый низкий уровень в рамках предприятия, на котором может быть распределен гудвил для целей внутреннего управления.

Тестирование обесценения гудвила проводится ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на потенциальное обесценение. Балансовая стоимость гудвила сравнивается с возмещаемой стоимостью, которая определяется как наибольшая из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения признается сразу же как расход периода и впоследствии не восстанавливается.

(Б) Лицензии

Лицензии на разработки песка, полученные Группой, оцениваются по сумме понесенных затрат.

В дальнейшем стоимость лицензий уточняется на амортизацию, рассчитанную в соответствии со сроком полезного использования актива. Амортизация начисляется начиная с того момента, когда Группа может начать работы, на которые получена лицензия. Срок полезного использования оканчивается на дату, до которой разрешены работы в соответствии с выданной лицензией.

2.7. Обесценение нефинансовых активов

Активы, которые имеют неопределенный срок полезного использования, например, гудвил, не подлежат амортизации и рассматриваются ежегодно на предмет обесценения. Активы, подлежащие амортизации, анализируются на предмет обесценения когда какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу или ценности использования. Для целей оценки обесценения активы группируются на самом низком уровне, для которых определяются отдельно идентифицируемые денежные потоки (генерирующей единицы). Нефинансовые активы кроме гудвила пересматриваются на возможность сторнирования обесценения на каждую отчетную дату.

2.8. Финансовые активы

2.8.1. Классификация

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и дебиторская задолженность, а также имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от целей, для которых финансовые активы были приобретены. Менеджмент Группы определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

(А) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Включает финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые активы, предназначенные для торговли.

Финансовый актив классифицируется в данную категорию, если он приобретается главным образом с целью продажи в краткосрочной перспективе. Производные финансовые инструменты классифицируются как предназначенные для торговли, если только они не относятся к инструментам хеджирования. Активы в данной категории классифицируются как оборотные активы, если ожидается их реализации в течение 12 месяцев, в противном случае они классифицируются как долгосрочные.

(Б) Кредиты и дебиторская задолженность

Кредиты и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в состав оборотных активов, если их погашение планируется в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода. В ином случае они классифицируются как внеоборотные активы.

2.8.2. Признание и оценка

Сделки покупки и продажи финансовых активов признаются на дату торговли – дата, на которую Группа получила обязательство купить или продать актив. Инвестиции первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке для всех финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, транзакционные издержки списываются на расходы в отчете о прибылях и убытках. Признание финансового актива прекращается, когда права на получение денежных потоков от инвестиций истекли или Группой были переданы практически все риски и выгоды, связанные с владением активом.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по справедливой стоимости. Кредиты и дебиторская задолженность впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прибыль или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены по статье отчета о прибылях и убытках «Другие (расходы) / доходы» в том периоде, в котором они возникли. Доход в виде дивидендов по финансовым активам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчете о прибылях и убытках как часть прочих доходов в момент установления права Группы на получение выплат.

2.9. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма отражается в балансе, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, или есть намерение произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

2.10. Обесценение финансовых активов

(А) Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Группа оценивает в конце каждого отчетного периода, существуют ли объективные признаки того, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценились. Финансовый актив или группа финансовых активов обесценивается и убытки от обесценения имеют место быть только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания актива («событие убытка»), и это событие убытка (или события) имело влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить.

Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заемщик или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или основной суммы платежей, вероятность того, что они будут банкротиться или проводить финансовую реорганизацию, наблюдаемые данные показывают, что существует поддающиеся оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков, такие как изменения в задолженности или экономических условий, связанных с невыполнением обязательств.

По кредитам и дебиторской задолженности сумма убытка измеряется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных убытков, которые еще не были понесены) дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Балансовая стоимость актива уменьшается и сумма убытка признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Если кредит или инструмент, удерживаемый до погашения, имеет переменную процентную ставку, то дисконтирования для оценки убытков от обесценения будет осуществляться по текущей эффективной процентной ставке, определенной в соответствии с договором. На практике Группа измеряет обесценение на основе справедливой стоимости инструмента, используя наблюдаемую на рынке цену.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения (например, повышение кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается в консолидированном отчете о прибылях.

2.11. Запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость определяется с использованием метода ФИФО. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость проектирования, сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты и соответствующие производственные накладные расходы (на основе нормативного использования производственных мощностей). Это включает расходы по займам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в обычной хозяйственной деятельности, за вычетом расходов по продаже.

2.12. Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность покупателей за товары или услуги возникает в ходе обычной хозяйственной деятельности. Если погашение задолженности ожидается в течение одного года или меньше (или обычного операционного цикла бизнеса), они классифицируются как оборотных средств. Если нет, то они представлены как внеоборотные активы.

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

2.13. Денежные средства и их эквиваленты

В консолидированном отчете о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты до востребования и коротким сроком погашения в банках, другие краткосрочные высоколиквидные вложения со сроком погашения не более трех месяцев, а также банковские овердрафты. В консолидированном балансе банковские овердрафты отражаются в составе заимствований в текущих обязательствах.

2.14. Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Подлежащие обязательному выкупу привилегированные акции классифицируются как обязательства.

Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых обыкновенных акций или опционов отражаются в составе капитала как уменьшение суммы поступлений, за вычетом налогов.

Приобретенные компаниями Группы акции Компании (выкупленные акций), включая любые прямые затраты, вычитаются из капитала до их аннулирования или повторной продажи.

2.15. Торговая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы. Кредиторская задолженность классифицируются как текущие обязательства, если оплата производится в течение одного года или меньше (или в течение операционного цикла бизнеса). Если нет, то они представлены как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.16. Кредиты и займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости, разница между полученными средствами (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Вознаграждение, выплачиваемое по кредитным линиям, признается затратами по сделке в той степени, в которой существует вероятность, что некоторые или все средства будут привлечены.

Привилегированные акции, которые обязательному выкупу на конкретную дату, классифицируются как обязательства. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются в отчете о прибылях и убытках как процентные расходы.

2.17. Затраты по займам

Общие и специфические затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемых активов, создание которых занимает достаточно большой период времени, чтобы подготовиться к их использованию или продаже, добавляются к стоимости этих активов до тех пор, пока активы не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Процентные доходы, полученные от временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из затрат по займам подлежащих капитализации.

Все прочие затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка периода, в котором они были понесены.

2.18. Текущий и отложенный налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога. Налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда он относится к статьям, признанным в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала. В этом случае сумма налога также признается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, соответственно.

Текущий налог на прибыль рассчитывается на основе налогового законодательства, принятого на отчетную дату в стране, где Компания и ее дочерние компании генерируют налогооблагаемый доход.

Отложенный налог на прибыль отражается с использованием метода обязательств по временным различиям, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Тем не менее, отложенные налоговые обязательства не признаются, если они возникают в результате первоначального признания гудвила. Отложенный налог на прибыль определяется с использованием ставок налога, которые были приняты или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые будут применяться тогда, когда будут реализованы соответствующие отложенные налоговые активы, а обязательства по отложенному налогу на прибыль будет урегулирован.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли против которой временная разница может быть использована.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, когда существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам взимаемым одним и тем же налоговым органом.

2.19. Резервы

Группа признает оценочное обязательство по предоставлению отпусков своим сотрудникам.

Резервы оцениваются по текущей стоимости расходов, которые, как ожидается, будут необходимы для погашения обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, присущие данному обязательству.

Увеличение резерва с течением времени признается как процентные расходы.

2.20. Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению, и представляет собой суммы задолженности за поставленные товары, отражается за вычетом скидок и возмещаемых налогов. Группа признает выручку, когда величина дохода может быть достоверно определена; когда существует вероятность, что будущие экономические выгоды будут поступать в Группу; и когда конкретные критерии были выполнены для каждого из участника Группы. Группа основывает свои оценки

прибыли на исторических результатах, принимая во внимание тип клиента, типа сделки и специфику каждого соглашения.

2.21. Процентные доходы

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Когда кредит или дебиторская задолженность обесцениваются, Группа уменьшает балансовую стоимость до возмещаемой суммой, которая представляет собой ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтированные по первоначальной эффективной процентной ставке по инструменту. Далее величина обесценения амортизируется с отнесением на процентные доходы. Процентные доходы по обесцененным кредитам и дебиторской задолженности определяется с учетом первоначальной эффективной процентной ставки.

2.22. Доход в виде дивидендов

Дивиденды признаются в том периоде, когда возникает право на получение выплаты.

2.23. Аренда

Аренда, при которой значительная часть рисков и выгод от владения остается у арендодателя, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договорам операционной аренды (за вычетом льгот, полученных от арендодателя) отражаются в отчете о прибылях и убытках с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

Группа не является стороной по сделкам финансовой аренды.

2.24. Выплаты дивидендов

Выплата дивидендов акционерам Компании признается в качестве обязательства в финансовой отчетности Группы в том периоде, в котором дивиденды утверждаются акционерами Компании.

3. Управление финансовыми рисками

3.1. Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости, риск изменения процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Общее управление рисками Группы сконцентрировано на минимизации потенциального негативного влияния рисков на финансовые показатели Группы.

(А) Рыночный риск

Группа не подвержена валютному риску, т.к. осуществляет преимущественно все свои расчеты в валюте РФ.

Группа минимально подвержена ценовому риску, поскольку имеет портфель вложений в финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Группа управляет риском через лимитирование своего портфеля, поддерживая уровень вложений в ценные бумаги на минимальном уровне. Кроме того, Группа инвестирует средства в высоколиквидные ценные бумаги.

Так, негативное изменение фондового рынка в сторону снижения на 10% привело бы к убыткам компании в результате снижения стоимости бумаг на 500 тыс. руб.

Компания не имеет процентных активов и обязательств, поэтому руководство Группы полагает, что Группа не подвержена процентному риску.

(Б) Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется на индивидуальной групповой основе.

Управление кредитным риском основано на анализе дебитора и лимитировании кредитного риска в отношении него.

Лимиты устанавливаются на основе информации, имеющейся в отношении дебитора.

(В) Риск ликвидности

Группа управляет ликвидностью на основе сопоставления сроков получения возмещения по имеющимся текущим активам и сроков исполнения существующих текущих обязательств.

на 31 Декабря 2014	менее 3-х месяцев	3 месяца - 1 год	1 - 2 года	2 - 5 лет	более 5 лет
Активы					
Запасы	-	10 064	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	4 996	-	-	-
Займы выданные	-	-	-	-	42 604
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	4 098	-	-	-	-
Прочие	-	57	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	279	-	-	-	-
Итого	4 377	15 116	0	0	42 604
Обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	15 542	-	-	-
Займы выданные	-	-	20 432	-	-
Прочие	-	32	-	-	-
Итого	0	15 574	20 432	0	0
Чистая позиция по ликвидности	4 377	-458	-20 432	0	42 604

на 31 Декабря 2013	менее 3-х месяцев	3 месяца - 1 год	1 - 2 года	2 - 5 лет	более 5 лет
Активы					
Запасы	-	13 473	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	20 544	-	-	-
Займы выданные	-	-	-	-	40 343
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	5 479	-	-	-	-
Прочие	-	1 847	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 058	-	-	-	-
Итого	6 538	35 865	0	0	40 343
Обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	17 526	-	-	-
Займы выданные	-	-	15 762	-	-
Прочие	-	2 013	-	-	-
Итого	0	19 539	15 762	0	0
Чистая позиция по ликвидности	6 538	16 326	-15 762	0	40 343

3.2. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать свою деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и выгоды для других заинтересованных сторон, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

Группе стремится поддерживать текущий уровень капитала, не допуская его снижения.

	2014	2013
Всего займов	20 432	15 762
минус Денежные средства и их эквиваленты	-279	-1 058
Чистый долг	20 153	14 703

Всего капитал	218 963	248 314
Итого	239 117	263 017
Отношение долга к сумме долга и капитала	8%	6%

3.3. Оценка справедливой стоимости

Ниже приведен анализ финансовых инструментов по справедливой стоимости. Анализ произведен по следующим Уровням:

- Котировки цен (без корректировок) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (Уровень 1);
- Входные данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо напрямую (т.е. цены) или косвенно (т.е. производные от цен) (Уровень 2);
- Исходные данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (что есть ненаблюдаемые исходные данные) (Уровень 3).

На 31 Декабря 2014:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	4 098	-	-	4 098
Займы выданные	-	-	42 604	42 604
Всего активы	4 098	-	42 604	46 702
Обязательства				
Привлеченные займы	-	-	20 432	20 432
Всего обязательства	-	-	20 432	20 432

На 31 Декабря 2013:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	5 479	-	-	5 479
Займы выданные	-	-	40 343	40 343
Всего активы	5 479	-	40 343	45 822
Обязательства				
Привлеченные займы	-	-	15 762	15 762
Всего обязательства	-	-	15 762	15 762

(а) Финансовые инструменты Уровня 1

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, основана на рыночных ценах на дату составления бухгалтерского баланса. Рынок признается активным, если приводимые котировки являются свободно и регулярно доступными на фондовой бирже. В качестве оценки справедливой стоимости принимается средневзвешенная цена или цена последней сделки закрытия за торговую сессию.

(б) Финансовые инструменты Уровня 3

Если какие-либо значимые данные не основаны на наблюдаемых рыночных данных, то стоимость включается в Уровень 3.

Изменение в Уровне 3 связано с привлечением и погашением займов, а также с начислением процентов на остаток долга по выданным займам.

Переводов активов между уровнями в 2014 году не было.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения

Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на историческом опыте и других факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, как полагает менеджмент Группы, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

4.1. Ключевые бухгалтерские оценки и допущения

Группа производит оценки и допущения в отношении будущего. Полученные бухгалтерские оценки не всегда совпадают с фактическими результатами. Несовпадения оценок и допущений с фактом несут значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

(А) Налог на прибыль

Группа является плательщиком налога на прибыль. При расчете обязательства по налогу на прибыль используются существенные суждения, которые могут отличаться от мнения налогового органа. В связи с этим Группа допускает возможность проведения споров с налоговыми органами, результаты разрешения которых, возможно, не всегда будут в пользу Группы.

5. Выручка

	за период, закончившийся 31 Декабря	
	2014	2013
Выручка по видам деятельности:		
- Выручка от оказания услуг	70 821	97 174
- Выручка от прочей деятельности	4 466	8 137
Всего	75 287	105 311

6. Прочие доходы

	за период, закончившийся 31 Декабря	
	2014	2013
Доходы от реализации недвижимости	18 597	-
Выплаты по решениям судов, полученные пени и штрафы	922	1 105
Прочее	358	610
Прочий доход	19 877	1 715

7. Прочие расходы

	2014	2013
Расходы по строительству недвижимости	11 955	-
Сверхнормативный простой судов	-	4 658
Прочее	2 442	1 834
Прочий расход	14 397	6 492

8. Расходы по своей природе

	2014	2013
Стоимость запасов, сырья, топлива, электроэнергии и газа	17 228	20 704
Оплата труда	57 656	64 351
Амортизация и обесценение	21 095	22 473
Услуги сторонних организаций	9 928	20 675
Расходы по строительству недвижимости	11 955	
Прочие расходы	7 844	11 456
Всего себестоимость продаж, расходы на продажу и административные расходы	125 705	139 660

9. Выплаты сотрудникам

	2014	2013
Заработная плата	38 558	55 499
Начисления	9 993	8 852
Резерв отпусков	9 105	11 106
Итого выплаты сотрудникам	57 656	64 351

10. Финансовые доходы и расходы

	за год, закончившийся 31 Декабря	
	2014	2013
Процентные доходы	2 742	2 324
Переоценка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	-	-
Всего финансовые доходы	2 742	2 324
Переоценка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток		0
Процентный расход	-3 574	-1 136
Всего финансовые расходы	-3 574	-1 136
Чистый финансовый расход	-832	1 188

11. Налог на прибыль

	2014	2013
Текущий налог на прибыль за год	-136	-
Отложенный налоговый активы/-обязательство	-	-
Всего расходы по налогу на прибыль	-136	-

Налог на прибыль Группы до налогообложения отличается от теоретической суммы, которая возникает, если ставка налога применяется к прибыли Группы.

	2014	2013
Прибыль до налога	-31 373	-31 446
Теоретический налог	-6 275	-6 289
Убытки не приводящее к образованию отложенного налогового актива	6 139	6 289
Всего расходы по налогу на прибыль	-136	0

Средневзвешенная действующей ставке налога составила 20% (2013: 20%).

12. Основные средства

	Земля, недви- жимость, плавсредства	Транспорт	Прочее	Всего
на 31 Декабря 2012				
Стоимость	215 640	4 120	15 877	235 637
Накопленная амортизация	-21 868	-1 146	-8 148	-31 162
Текущая стоимость	193 772	2 974	7 729	204 475
за год закончившийся 31 декабря 2013				
Входящий остаток	193 772	2 974	7 729	204 475
Поступило	32 094	2 192	1 258	35 544
Выбыло	0	-296	-2583	-2 879
Амортизация за год	-19 865	-1 298	-930	-22 093
Текущая стоимость на конец периода	206 001	3 572	5 474	215 047
на 31 Декабря 2013				
Стоимость	247 734	6 016	14 552	268 302
Накопленная амортизация	-41 733	-2 444	-9 078	-53 255
Текущая стоимость	206 001	3 572	5 474	215 047
за год закончившийся 31 декабря 2014				
Входящий остаток	206 001	3 572	5 474	215 047
Поступило	26 327		598	26 925
Выбыло	-11 675	-2 080	-6 430	-20 185
Амортизация за год	-19 294	-1 119	3 065	-17 348
Текущая стоимость на конец периода	201 360	373	2 707	204 440
на 31 Декабря 2014				
Стоимость	262 387	3 936	8 720	275 043
Накопленная амортизация	-61 027	-3 563	-6 013	-70 603
Текущая стоимость	201 360	373	2 707	204 440

Объекты основных средств не обременены никакими обязательствами.

Оценка справедливой стоимости недвижимости и плавсредств произведена независимым оценщиком по состоянию на 01.01.2012. Оценка произведена сравнительным методом. Ниже приведено изменение стоимости объектов основных средств как если бы они учитывались без переоценки (в части переоцененных активов):

	2014	2013
на 1 Января		
Первоначальная стоимость	160 914	156 319
Накопленная амортизация	-49 527	-43 287
Чистая стоимость на 1 Января	111 387	113 032
Поступления за год	26 327	4 595
Амортизация за год	-7 348	-6 240
Чистая стоимость на 31 Декабря	130 366	111 387

(А) Справедливая стоимость

Для раскрытия информации относительно справедливой стоимости объектов основных средств в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость» Группа использует иерархию из трёх уровней, описание которых приведено в Примечании 3 в отношении финансовых инструментов.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Земля, недвижимость и плавсредства	-	-	201 360	201 360
Всего активы	-	-	201 360	201 360

	Уровень 3
Остаток на 1 Января 2014	206 001
Поступило	26 327
Выбыло	-11 675
Прибыль/(-Убыток) признанные в прибыли и убытках	-19 294
Остаток на 31 Декабря 2014	201 360

В течение 2014 года переводов активов между уровнями иерархии не было.

Оценка справедливой стоимости недвижимости произведена независимым оценщиком. Модель оценки основана на сравнительном подходе, т.е. подход на оценке рыночных цен по реально совершенным сделкам с активами-аналогами. Где необходимо, оценщик применял коэффициенты, основанные на его экспертном мнении. Поскольку влияние таких коэффициентов в некоторых случаях достаточно существенно, то вся справедливая стоимость отнесена в Уровень 3.

Оценка стоимости плавсредств в силу существенной величины износа большинства объектов и их текущего технического состояния в существенной мере использовала экспертные оценки экспертов. Справедливая стоимость таких активов отнесена в Уровень 3.

13. Нематериальные активы

Группа приобрела в 2013 году лицензию на разведку и добычу песка. Срок лицензии – до 31.12.2017. В отчете о финансовом положении этот актив отражен по стоимости понесенных на его приобретение затрат.

	Лицензия	Всего
Затраты		
на 1 Января 2014	2 215	2 215
Приобретения за период	740	740
Амортизация за период	-296	-296
Остаток на 31 Декабря 2014	2 659	2 659

14. Финансовые инструменты по категориям

	31 Декабря 2014		
	Займы и деби- торская за- долженность	Активы учи- тываемые по справедливой стоимости	Всего
Активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 348	-	3 348
Займы выданные	42 604	-	42 604
Финансовые активы, учитываемые по справедливой сто- имости	-	4 098	4 098
Денежные средства и их эквиваленты	-	279	279
Всего	45 952	4 377	50 329

	Займы и кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по справедливой стоимости	Всего
Обязательства			
Займы	20 432	-	20 432
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 837	-	6 837
Всего	27 269	-	27 269

31 Декабря 2013

	Займы и дебиторская задолженность	Активы учитываемые по справедливой стоимости	Всего
Активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 544	-	20 544
Займы выданные	40 343	-	40 343
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	-	5 479	5 479
Денежные средства и их эквиваленты	-	1 058	1 058
Всего	60 887	6 538	67 424

	Займы и кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по справедливой стоимости	Всего
Обязательства			
Займы	15 762	-	15 762
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 526	-	17 526
Всего	33 288	0	33 288

Кредитное качество финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными может быть оценено на основе внешних кредитных рейтингов (если они установлены) или исторической информации о дефолтах контрагентов:

	2014	2013
Дебиторская задолженность		
С наличием рейтингов	-	-
Без рейтингов	45 952	60 887
Всего необеспеченная дебиторская задолженность	45 952	60 887
Денежные средства и банковские депозиты		
BBB- (Fitch)	16	12
BB (S&P)	237	19
B+ (S&P)	24	1 000
Средства в кассе	1	27
Итого	278	1 058

15. Торговая и прочая дебиторская

	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность	7 477	26 801
Минус: Резерв под обесценение	-4 129	-6 256
Чистая торговая дебиторская задолженность	3 348	20 544
Займы выданные	42 604	40 343
Итого дебиторская задолженность	45 952	60 887
Минус долгосрочная часть	-42 604	-40 343
Текущая часть	3 348	20 544

Группа полагает, что справедливая стоимость элементов торговой и прочей дебиторской задолженности не отличается существенно от ее текущей балансовой стоимости.

16. Запасы

Запасы включают в себя сырье и материалы, используемые в основной деятельности Группы. На отчетные даты Группа не зафиксировала снижения стоимости запасов ниже их балансовой стоимости.

	2014	2013
Сырье и материалы	6 753	9 167
Запчасти	3 161	4 157
Прочее	149	149
Итого запасы	10 064	13 473

17. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	2014	2013
Остаток на начало года	5 479	5 621
Изменение справедливой стоимости	-1 381	-142
Итого на конец года	4 098	5 479

Все финансовые активы, относящиеся в эту группу, представляют собой высоколиквидные бумаги имеющие котировку на Московской бирже, которая является для них основным рынком.

18. Денежные средства и их эквиваленты

Остаток по данной статье отчета о финансовом положении включает в себя остатки в кассе и остатки на расчетных счетах в банках.

19. Уставный капитал и премия

Уставный капитал материнской компании Группы разделен на акции, имеющие одинаковое право голоса. В течение 2013 и 2014 года уставный капитал не менялся. Всего акций 3.920.000 штук номиналом 1 руб.

20. Резерв переоценки и нераспределённая прибыль

	Резерв пе- реоценки	Прочие резервы	Нераспреде- ленная при- быль	Всего в от- ношении контроли- рующих ак- ционеров Группы	Неконтро- лирующее участие	Всего
на 31 Декабря 2012	47 793	56 689	147 266	251 748	22 093	273 841
Прибыль за период	-	-	-31 446	-31 446	-	-31 446
Переоценка недвижимости	-	-	-	-	-	-
Изменение отложенного налога	2 002	-	-	2 002	-	2 002
Амортизация переоценива- емой недвижимости	-9 882	-	13 409	3 527	-3 527	-
Пополнение резервного фонда	-	198	-198	-	-	-
на 31 Декабря 2013	39 913	56 887	129 031	225 831	18 566	244 397
Прибыль за период	-	-	-22 027	-22 027	-9 482	-31 509
Изменение отложенного налога	2 158	-	-	2 158	-	2 158
Амортизация переоценива- емой недвижимости	-8 121	-	10 786	2 665	-2 669	-4
на 31 Декабря 2014	33 950	56 887	117 790	208 627	6 414	215 042

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2014	2013
Торговая кредиторская задолженность и авансы полученные	6 827	10 270
Прочие начисления	10	7 256
Итого кредиторская задолженность	6 837	17 526

22. Отложенный налог на прибыль

	2014	2013
Отложенные налоговые активы:		
Отложенный налоговый актив возмещением позже 12 месяцев	-	-
Отложенный налоговый актив возмещением в течение 12 месяцев	-826	-
	-826	-
Отложенные налоговые обязательства:		
Отложенные налоговые обязательства, возмещаемые позже 12 месяцев	13 141	14 523
Отложенные налоговые обязательства, возмещаемые в течение 12 месяцев	48	-
	13 189	14 523
Чистое отложенное налоговое обязательство	12 363	14 523

23. Дивиденды на акцию

В течение 2014 и 2013 годов ни одна компания Группы дивиденды не объявляла и не выплачивала.

24. Денежные средства, полученные от операционной деятельности

	за период, закончившийся 31 Декабря	
	2014	2013
Выручка от основной деятельности	84 998	105 311
Приобретение материалов	-20 500	-20 704
Оплата услуг сторонних организаций	-9 950	-20 279
Выплаты сотрудникам, включая заработную плату	-51 147	-51 051
Перечисления налогов и сборов	-2 331	
Изменение дебиторской задолженности, нетто	6 061	-4 457
Изменение кредиторской задолженности, нетто	-6 538	7 718
Прочий операционный доход	19 103	63
Прочий операционный расход	-2 823	-20 496
Денежный поток от операционной деятельности	16 873	-3 895
Проценты уплаченные	-1 606	-397
Налог на прибыль	42	-158
Чистый денежный поток от операционной деятельности	15 309	-4 450

25. Условные обязательства и резервы

По состоянию на 31 Декабря 2014 и 31 Декабря 2013 Группа не имеет условных обязательств.

В качестве резервов Группа признает обязательства по выплате в счет отпусков своим сотрудникам.

	2014	2013
На 1 Января	1 871	301
Отчисления в резерв за период	9 105	11 108
Использовано в течение периода	-9 113	-9 538
На 31 Декабря	1 863	1 871

26. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам Группа относит:

- Ключевой руководящий персонал;
- Контролирующие акционеры и акционеры, оказывающие существенное влияние;
- Компании, контролируемые акционерами Группы или руководящим персоналом Группы.

Следующие операции проводились со связанными сторонами:

	2014	2013
Займы выданные		
остаток на 31 Декабря (вкл. начисленные проценты)	42 604	40 280
процентный доход за год	2324	2324
Займы полученные		
остаток на 31 Декабря (вкл. начисленные проценты)	3 812	13 018
процентный расход за год	830	739
Приобретено имущества	-	1 530
Приобретено услуг	-	237

Все операции осуществлялись на рыночных условиях.

27. События после отчетной даты

После 31 Декабря 2014 года и до утверждения данной отчетности не происходили события, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями МСФО IAS 10 «События после окончания отчетного периода»