

**Консолидированная финансовая отчетность
Группы АО «Пуровская инвестиционная компания»
за год, закончившийся 31 декабря 2015,
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	20
4. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения	22
5. Выручка	23
6. Себестоимость	23
7. Административные расходы	23
8. Прочие доходы и расходы	24
9. Выплаты сотрудникам	24
10. Финансовые доходы и расходы	24
11. Налог на прибыль	24
12. Основные средства	25
13. Нематериальные активы	26
14. Финансовые инструменты по категориям	26
15. Торговая и прочая дебиторская	28
16. Запасы	28
17. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28
18. Денежные средства и их эквиваленты	28
19. Уставный капитал	28
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	29
21. Отложенный налог на прибыль	29
22. Дивиденды на акцию	29
23. Денежные средства, полученные от операционной деятельности	29

В тысячах рублей если не указано иное

24.	Условные обязательства и резервы	29
25.	Дочерняя компании	30
26.	Операции со связанными сторонами	30
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 2015 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 2015 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 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 2015 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

26 апреля 2016

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)



Борисов 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.	2015	2014
Продолжаемая деятельность			
Выручка	5	79 040	75 287
Себестоимость продаж	6	-74 531	-63 450
Валовая прибыль		4 509	11 837
Административные расходы	7	-23 229	-47 858
Прочие доходы	8	170	19 877
Прочие расходы	8	-1 397	-14 397
Операционная прибыль/(-убыток)		-19 947	-30 542
Финансовые доходы	10	3 556	2 742
Финансовые расходы	10	-6 121	-3 574
Финансовые расходы, нетто		-2 565	-832
Прибыль/(-убыток) до налога на прибыль		-22 512	-31 373
Расходы по налогу на прибыль	11	-108	-136
Чистая прибыль/(-убыток) за год		-22 620	-31 509
Часть прибыли/(-убытка), относящаяся к:			
- Собственникам материнской компании		-15 147	-22 027
- Неконтролирующему участию		-7 472	-9 482
		-22 620	-31 509

		за год, закончившийся 31 Декабря	
	Прим.	2015	2014
Прибыль за год		-22 620	-31 509
Прочий совокупный доход:			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыль или убыток		-6 492	-8 632
Влияние переоценки основных средств, чистое	12	-6 492	-8 632
Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыль или убыток		-	-
Прочий совокупный доход за год, нетто-налог		-6 492	-8 632
Всего совокупный доход за год		-29 112	-40 141
Часть дохода, относящаяся к:			
- Собственникам материнской Компании		-14 489	-27 990
- Неконтролирующему участию		-14 623	-12 152
Всего совокупный доход за год		-29 112	-40 141

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	
		31.12.2015	31.12.2014
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	197 222	204 440
Нематериальные активы	13	1 773	2 659
		198 994	207 099
Текущие активы			
Запасы	16	9 385	10 064
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	24 970	3 348
Займы выданные		44 928	42 604
Расчеты по налогу на прибыль		147	0
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	17	5 331	4 098
Прочие активы		145	1 704
Денежные средства и их эквиваленты	18	228	279
		85 134	62 097
Всего активы		284 128	269 196
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к собственникам Компании			
Акционерный капитал	19	3 920	3 920
Эмиссионный доход		56 299	56 299
Прочие резервы		32 424	34 538
Нераспределенная прибыль		91 205	117 791
		183 849	212 549
Неконтролирующее участие		6 003	6 414
Всего капитал		189 851	218 963
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по отложенному налогу		8 646	12 365
		8 646	12 365
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	8 843	6 837
Текущее обязательство по налогу на прибыль	21	0	20
Займы		63 094	20 432
Прочие обязательства		12 958	8 716
Резервы	24	736	1 863
		85 630	37 868
Всего обязательства		94 276	50 233
Всего капитал и обязательства		284 128	269 196

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.	Устав- ный ка- питал	Эмиссион- ный доход	Прочие резер- вы	Нераспределен- ная прибыль	Всего	Неконтролирую- щее участие	Всего капи- тал
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
	-	-	-5 963	-11 237	-17 200	-12 152	-29 352
Всего совокупный доход за период	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 1 Января 2015	3 920	56 299	34 539	127 538	222 296	-3 333	218 963
Прибыль за период	-	-	-	-15 147	-15 147	-7 472	-22 620
Переоценка основных средств	-	-	-2 114	2 773	659	-7 151	-6 492
Переоценка доли неконтролирующего участия	-	-	-	-23 960	-23 960	23 960	-
	-	-	-2 114	-36 334	-38 449	9 337	-29 112
Всего совокупный доход за период	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 Декабря 2015	3 920	56 299	32 425	91 204	183 847	6 003	189 850

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.	2015	2014
Денежные поток по операционной деятельности			
Денежные средства от основной деятельности	18	-24 792	16 873
Проценты уплаченные		0	-1 606
Налог на прибыль		-721	42
Чистый денежный поток от операционной деятельности		-25 514	15 309
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Выданные займы		0	63
Приобретение основных средств и нематериальных активов	12	-11 379	-20 234
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности		-11 379	-20 172
Денежный поток от финансовой деятельности			
Выплаты в погашение привлеченных займов		-2 880	-8 850
Привлеченные займы		39 721	12 934
Чистый денежный поток от финансовой деятельности		36 841	4 084
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		-51	-779
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		279	1 058
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		228	279

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 2015 году составляет 74 человека (2014: 87 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

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости

через прочий совокупный доход, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами организации и от того, включают ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплаты основной суммы и процентов. Если долговой инструмент удерживается для получения средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда организация одновременно удерживает денежные потоки активов и продает активы, могут быть отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовые активы, которые не содержат денежные потоки, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток (например, производные инструменты). Встроенные производные инструменты не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы и процентов.
- Инвестиции в долевыми инструментами всегда оцениваются по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, о представлении изменений в справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если же долевым инструментом относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 и в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что организации должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности;
- Пересмотренные требования к учету хеджирования обеспечивают более тесную связь учета с управлением рисками. Данный стандарт предоставляет организациям возможность выбора учетной политики: они могут применять учет хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или продолжать применять ко всем отношениям хеджирования МСФО (IAS) 39, так как в стандарте в настоящее время не рассматривается учет при макрохеджировании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются покупателю, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с договорной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер возмещения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску сторнирования. Затраты, связанные

с обеспечением договоров с покупателями, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого происходит потребление выгод от договора. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данный новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на ее финансовую отчетность.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» - Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет поправка на ее финансовую отчетность.

Ожидается, что принятие перечисленных ниже прочих новых учетных положений не окажет существенного воздействия на Группу:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации» (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: Плодовые культуры» (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).

- Поправки к МСФО (IAS) 27 – «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности» (выпущены в 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Ежегодные улучшения МСФО, 2014 г. (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения не повлияют значительно на консолидированную финансовую отчетность Группы.

2.2. 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.

2.3. 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 обязательств, 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.

Гудвил 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.

2.4. 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.

2.5. 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.

2.6. 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.

2.7. Финансовые активы

2.7.1. 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.

2.7.2. 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. 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 обязательств.

2.13. 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.

2.14. 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.

2.15. 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.

2.16. 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.

2.17. 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 дохода.

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.

2.18. 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.

2.19. 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.

2.20. 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.

2.21. Доход в виде дивидендов

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

2.22. 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.

2.23. 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 2015	менее 3-х месяцев	3 месяца - 1 год	1 - 2 года	2 - 5 лет	более 5 лет
Активы					
Запасы	-	9 056	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	25 039	-	-	-
Займы выданные	-	-	-	-	44 928

на 31 Декабря 2015	менее 3-х месяцев	3 месяца - 1 год	1 - 2 года	2 - 5 лет	более 5 лет
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	5 331	-	-	-	-
Прочие	-	551	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	228	-	-	-	-
Итого	5 559	34 646	0	0	44 928
Обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	21 801	-	-	-
Займы выданные	-	-	63 094	-	-
Прочие	-	-	-	-	-
Итого	-	21 801	63 094	0	0
Чистая позиция по ликвидности	5 559	12 845	-63 094	0	44 928

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	-	-	42 604
Обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	15 542	-	-	-
Займы выданные	-	-	20 432	-	-
Прочие	-	32	-	-	-
Итого	-	15 574	20 432	-	-
Чистая позиция по ликвидности	4 377	-458	-20 432	-	42 604

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.

	2015	2014
Всего займов	63 094	20 432
минус Денежные средства и их эквиваленты	-228	-279
Чистый долг	62 865	20 153
Всего капитал	189 851	218 963
Итого	252 717	239 117
Отношение долга к сумме долга и капитала	25%	8%

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 2015:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	5 331	-	-	5 331
Займы выданные	-	-	44 928	44 928
Всего активы	5 331	-	44 928	50 260
Обязательства				
Привлеченные займы	-	-	63 094	63 094
Всего обязательства	-	-	63 094	63 094

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

(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 2015 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	
	2015	2014
Выручка по видам деятельности:		
- Выручка от оказания услуг	76 462	70 821
- Выручка от реализации товаров	788	-
- Выручка от прочей деятельности	1 790	4 466
Всего	79 040	75 287

6. Себестоимость

	за период, закончившийся 31 Декабря	
	2015	2014
Стоимость запасов, сырья, топлива, электроэнергии и газа	17 260	15 059
Оплата труда	43 684	27 856
Амортизация и обесценение	9 125	17 927
Услуги сторонних организаций	4 390	2 602
Прочие расходы	72	6
	74 531	63 450

7. Административные расходы

	за период, закончившийся 31 Декабря	
	2015	2014
Стоимость запасов, сырья, топлива, электроэнергии и газа	531	3 864
Оплата труда	14 888	29 800
Амортизация	555	1 852
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	626	1 317
Услуги сторонних организаций	1 490	7 348
Расчеты с бюджетом	2 944	2 748
Прочие	2 195	930
	23 229	47 858

8. Прочие доходы и расходы

	за период, закончившийся 31 Декабря	
	2015	2014
Реализация объектов строительства		18 597
Прочее	170	1280
	170	19 877
Расходы по строительству недвижимости	-	-11 955
Прочее	-1 397	-2443
	-1 397	-14 398
	-1 227	5 479

9. Выплаты сотрудникам

	за период, закончившийся 31 Декабря	
	2015	2014
Заработная плата	42 784	38 558
Начисления	11 850	9 993
Прочее	401	-
Резерв отпусков	3 537	9 105
Итого выплаты сотрудникам	58 572	57 656

10. Финансовые доходы и расходы

	за год, закончившийся 31 Декабря	
	2015	2014
Процентные доходы	2 324	2 742
Переоценка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	1 232	
Всего финансовые доходы	3 556	2 742
Переоценка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток		
Процентный расход	-6 121	-3 574
Всего финансовые расходы	-6 121	-3 574
Чистый финансовый расход	-2 565	-832

11. Налог на прибыль

	2015	2014
Текущий налог на прибыль за год	-	-136
Отложенный налоговый активы/-обязательство	-108	-
Всего расходы по налогу на прибыль	-108	-136

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

	2015	2014
Прибыль до налога	-22 512	-31 373
Теоретический налог	-4 502	-6 275
Убытки не приводящие к образованию отложенного налогового актива	4 394	6 139

Всего расходы по налогу на прибыль	-108	-136
------------------------------------	------	------

Средневзвешенная действующей ставке налога составила 20% (2014: 20%).

12. Основные средства

	Земля, недви- жимость, плавсредства	Транс- порт	Про- чее	Всего
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	0	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
за год закончившийся 31 декабря 2015				
Входящий остаток	201 360	373	2 707	204 440
Поступило	4 342	0	3 553	7 894
Выбыло	0	-93	-2	-95
Переоценка	-74 742	0	0	-74 742
-Амортизация за год/Списание амортизации при пере- оценке	61 027	-59	-1 243	59 724
Переводы между категориями	-2 841	-453	3 294	0
Текущая стоимость на конец периода	189 145	-233	8 309	197 221
на 31 Декабря 2015				
Стоимость	189 145	652	17 170	206 968
Накопленная амортизация	0	-885	-8 861	-9 746
Текущая стоимость	189 145	-233	8 309	197 222

Объекты основных средств не обременены никакими обязательствами.

Оценка справедливой стоимости недвижимости и плавсредств произведена независимым оценщиком по состоянию на 01.01.2016. Оценка произведена сравнительным методом. Ниже приведено изменение стоимости объектов основных средств как если бы они учитывались без переоценки (в части переоцененных активов):

	2015	2014
на 1 Января		
Первоначальная стоимость	201 534	175 207
Накопленная амортизация	-56 875	-49 527
Чистая стоимость на 1 Января	144 659	125 680
Поступления за год	4 342	26 327
Амортизация за год	-4 400	-7 348
Чистая стоимость на 31 Декабря	144 600	144 659

(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	188 312	-	833	189 145
Всего активы	188 312	-	833	189 145

	Уровень 3
Остаток на 1 Января	3 936
Прибыль/(-Убыток) в уменьшение резерва переоценки	-3 103
Остаток на 31 Декабря	833

В течение 2015 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
за период закончившийся 31 Декабря 2015		
Амортизация за период	-886	-886
на 31 Декабря 2015	1 772	1 772

14. Финансовые инструменты по категориям

	31 Декабря 2015		
	Займы и дебиторская задолженность	Активы учитываемые по справедливой стоимости	Всего
Активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24 970	-	24 970

Займы выданные	44 928	-	44 928
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	-	5 331	5 331
Денежные средства и их эквиваленты	-	228	228
Всего	69 898	5 559	75 458

	Займы и кредиторская задолженность	Обязательства, учитываемые по справедливой стоимости	Всего
Обязательства			
Займы	63 094	-	63 094
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 843	-	8 843
Всего	71 937	-	71 937

31 Декабря 2014			
	Займы и дебиторская задолженность	Активы учитываемые 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 стоимости	-	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

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:

	2015	2014
Дебиторская задолженность		
С наличием рейтингов	-	-
Без рейтингов	69 898	45 952
Всего необесцененная дебиторская задолженность	69 898	45 952
Денежные средства и банковские депозиты		
BBB- (Fitch)	68	16
BB (S&P)	158	237
B+ (S&P)	2	24
Средства в кассе	0	1
Итого	228	278

15. Торговая и прочая дебиторская

	2015	2014
Торговая дебиторская задолженность	28 134	7 477
Минус: Резерв под обесценение	-3 164	-4 129
Чистая торговая дебиторская задолженность	24 970	3 348
Займы выданные	44 928	42 604
Итого дебиторская задолженность	69 898	45 952
Минус долгосрочная часть	-44 928	-42 604
Текущая часть	24 970	3 348

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.

	2015	2014
Сырье и материалы	8 488	6 753
Запчасти	568	3 161
Прочее	328	149
Итого запасы	9 384	10 064

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

	2015	2014
Остаток на начало года	4 098	5 479
Изменение справедливой стоимости	1 234	-1 381
Итого на конец года	5 332	4 098

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

Уставный капитал материнской компании Группы разделен на акции, имеющие одинаковое право голоса. В течение 2015 и 2014 года уставный капитал не менялся. Всего акций 3.920.000 штук номиналом 1 руб.

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2015	2014
Торговая кредиторская задолженность и авансы полученные	8 484	6 827
Прочие начисления	359	10
Итого кредиторская задолженность	8 843	6 837

21. Отложенный налог на прибыль

	2015	2014
Отложенные налоговые активы:		
Отложенный налоговый актив возмещением позже 12 месяцев	-5 018	-
Отложенный налоговый актив возмещением в течение 12 месяцев	-448	-826
	-5 466	-826
Отложенные налоговые обязательства:		
Отложенные налоговые обязательства, возмещаемые позже 12 месяцев	14 074	13 141
Отложенные налоговые обязательства, возмещаемые в течение 12 месяцев	38	48
	14 112	13 189
Чистое отложенное налоговое обязательство	8 646	12 363

22. Дивиденды на акцию

В течение 2015 и 2014 годов ни одна компания Группы дивиденды не объявляла и не выплачивала.

23. Денежные средства, полученные от операционной деятельности

	за период, закончившийся 31 Декабря	
	2015	2014
Выручка от основной деятельности	79 040	84 998
Приобретение сырья, материалов	-19 644	-20 139
Оплата услуг сторонних организаций	-7 799	-9 950
Выплаты сотрудникам, включая заработную плату	-42 354	-51 147
Перечисления налогов и сборов	-7 157	-2 331
Авансы выданные	-9 338	125
Авансы полученные	740	-361
Изменение дебиторской задолженности, нетто	-13 209	5 936
Изменение кредиторской задолженности, нетто	-2 328	-6 538
Прочий операционный доход	170	19 103
Прочий операционный расход	-2 913	-2 823
Денежный поток от операционной деятельности	-24 792	16 873

24. Условные обязательства и резервы

По состоянию на 31 Декабря 2015 и 31 Декабря 2014 Группа не имеет условных обязательств.

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

	2015	2014
На 1 Января	1 863	1871
Отчисления в резерв за период	3 537	9 105

Использовано в течение периода	-4 664	-9 113
На 31 Декабря	736	1 863

25. Дочерняя компании

Компания контролирует одну дочернюю компанию – ОАО «Пургеолфлот». Контроль основан на праве голоса в общем собрании акционеров – на 31.12.15 Компания обладает 69% голосующих акций ОАО «Пургеолфлот». Прочие акционеры ОАО «Пургеолфлот» не принимают участия в деятельности ОАО «Пургеолфлот». Компания не имеет ограничений доступа к активам ОАО «Пургеолфлот».

Основная деятельность ОАО «Пургеолфлот» осуществляется по месту его регистрации. ОАО «Пургеолфлот» обладает собственным речным флотом, оказывает услуги перевозки речным транспортом, а также добычей песка. Ниже приведены сводные данные отчетности ОАО «Пургеолфлот» на 31.12.15 (в тыс. руб.):

Активы	200.067
Обязательства	177.878
Капитал	22.189
Выручка	79.040
Прибыль до налога	-24.095
Чистая прибыль	-24.167

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:

	2015	2014
Займы выданные		
остаток на 31 Декабря (вкл. начисленные проценты)	-	42 604
процентный доход за год	-	2324
Займы полученные		
остаток на 31 Декабря (вкл. начисленные проценты)	60 122	3 812
процентный расход за год	-	830
Оказано услуг за год	36	-
Приобретено услуг за год	268	-

Все операции осуществлялись на рыночных условиях.

27. События после отчетной даты

После 31 Декабря 2015 года и до утверждения данной отчетности не происходили события, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями МСФО IAS 10 «События после окончания отчетного периода».