

Группа Соль Руси

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение**

31 декабря 2015 г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Общие сведения о Группе Соль Руси и ее деятельности	9
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	10
3	Основные положения учетной политики	10
4	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	15
5	Новые стандарты и интерпретации	17
6	Расчеты и операции со связанными сторонами	19
7	Нематериальные активы	19
8	Акционерный капитал	20
9	Чистые активы ООО «Нанотэк», приходящиеся на долю неконтролирующих участников	20
10	Займы	21
11	Прочие операционные доходы и расходы	21
12	Убыток на акцию	21
13	Значительные неденежные операции по финансовой деятельности	21
14	Условные и договорные обязательства	21
15	Управление финансовыми рисками	22
16	Управление капиталом	23
17	События после окончания отчетного периода	23

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ПАО «Соль Руси»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Соль Руси» и его дочерней компании (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за период с 21 марта по 31 декабря 2015 года, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за период с 21 марта по 31 декабря 2015 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

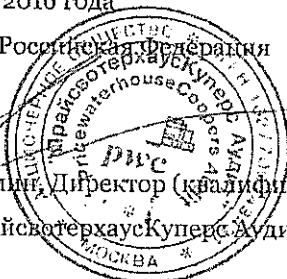
AO PricewaterhouseCoopers Audit

24 июня 2016 года

Москва, Российская Федерация

А. В. Фомин, Директор (квалификационный аттестат №01-000059)

АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»



Адрес: Москва, НАО, Сокольники

Свидетельство о государственной регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц № 10277001841

Москва, ул. Пресненская набережная, д. 10/1, стр. 1

Почтовый адрес: Москва, МЦ, Пятницкая улица, д. 10/1

Свидетельство о государственной регистрации № 10277001841

Свидетельство о государственной регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц № 10277001841

Свидетельство о государственной регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц № 10277001841

Группа Соль Руси
Консолидированный отчет о финансовом положении

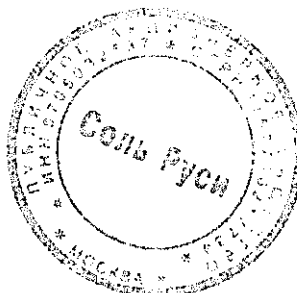
В тысячах российских рублей

Прим. 31 декабря 2015 г.

АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства		245
Нематериальные активы	4, 7	8 462 278
Отложенные налоговые активы		1 935
Итого внеоборотные активы		8 464 458
Оборотные активы		
Запасы		632
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2 267
Займы выданные		1 026
Денежные средства и их эквиваленты		9
Итого оборотные активы		3 934
ИТОГО АКТИВЫ		8 468 392
КАПИТАЛ		
Уставный капитал	8	6 400 000
Эмиссионный доход	8	262 419
Накопленный убыток		(7 029)
ИТОГО КАПИТАЛ		6 655 390
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства		
Займы		2 500
Итого долгосрочные обязательства		2 500
Краткосрочные обязательства		
Чистые активы ООО «Нанотэк», приходящиеся на долю неконтролирующих участников	9	1 664 955
Займы	10	144 594
Торговая и прочая кредиторская задолженность		953
Итого краткосрочные обязательства		1 810 502
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 813 002
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		8 468 392

Утверждено и подписано 24 июня 2016 г.

Митиогло А.
Генеральный директор



Шахова Н. Л.
Главный бухгалтер

Группа Соль Руси
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

		За период с 21 марта по 31 декабря 2015 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
	Прим.	
Выручка		-
Себестоимость		-
Валовая прибыль		-
Общие и административные расходы		(5 277)
Прочие операционные доходы	11	304
Прочие операционные расходы	11	(961)
Операционный убыток		(5 934)
Финансовые доходы		36
Финансовые расходы		(2 878)
Убыток до налогообложения и убытка, относимого на неконтролирующих участников ООО «Нанотэк»		(8 776)
Возмещение по налогу на прибыль		1 123
Убыток, относимый на неконтролирующих участников ООО «Нанотэк»		624
УБЫТОК ЗА ГОД		(7 029)
Прочий совокупный доход за год		-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(7 029)
Убыток за год, относимый на:		
- акционеров ПАО «Соль Руси»		(7 029)
Итого совокупный убыток, относимый на:		
- акционеров ПАО «Соль Руси»		(7 029)
Убыток на обыкновенную акцию, относимый на акционеров ПАО «Соль Руси», — базовый и разводненный (в российских рублях на акцию)	12	0,11

Группа Соль Руси
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2014		-	-	-	-
Убыток за год		-	-	(7 029)	(7 029)
Выпущенные акции	8	6 400 000	262 419	-	6 662 419
Остаток на 31 декабря 2015		6 400 000	262 419	(7 029)	6 655 390

Группа Соль Руси
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах российских рублей</i>	2015
Потоки денежных средств от операционной деятельности	
Убыток до налогообложения и убытка, относимого на неконтролирующих участников ООО «Нанотэк»	(8 776)
Амортизация основных средств	95
Проценты к уплате, нетто	2 842
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	(5 839)
Увеличение запасов	(632)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 267)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	721
Увеличение задолженности по налогам	232
Изменения в оборотном капитале	(7 785)
Проценты уплаченные	(257)
Налог на прибыль уплаченный	-
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(8 042)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности	
Приобретение векселей третьих лиц	10 612
Продажа векселей третьих лиц	(11 618)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(1 006)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности	
Поступление займов	7 820
Выпуск акций	100
Поступления от выпуска векселей	3 105
Погашение займов	(1 968)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности	9 057
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	9
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9

1 Общие сведения о Группе Соль Руси и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») за 2015 год для Публичного акционерного общества «Соль Руси» (далее – «Общество») и его дочерней организации Общества с ограниченной ответственностью «Нанотэк» (далее совместно именуемых – «Группа»).

Общество было зарегистрировано в 2015 году и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Общество является публичным акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и было учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дочерней организации ООО «Нанотэк» принадлежит лицензия на разведку и добычу каменной соли Белбажского месторождения (далее – «Лицензия на разведку и добычу каменной соли» или «Лицензия»). Более подробная информация приводится в Примечании 7. На базе лицензионного участка месторождения планируется строительство предприятия по добыче соли, завода на основе вакуум-выпарной установки, выпускающего поваренную соль сорта «Экстра» в различных видах и формах упаковки, логистического комплекса и дилерского центра.

Непосредственной материнской организацией Группы является ЗАО Управляющая компания «Коллективные инвестиции» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Ресурс» под управлением ЗАО УК «Коллективные инвестиции» (далее – Управляющая компания), а стороной, обладающей конечным контролем, – основной пайщик ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Ресурс» под управлением ЗАО УК «Коллективные инвестиции» Пчельникова Юлия Валерьевна.

Непосредственная материнская организация Группы и сторона, обладающая конечным контролем, не выпускают финансовую отчетность для публичного использования.

В связи с тем, что Общество создано в 2015 году, информация в Примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности приводится только за отчетный период (2015 год) и на отчетную дату (31 декабря 2015 г.).

Руководство Группы подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. По состоянию на отчетную дату краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на 1 806 569 тыс. руб. Менеджмент Группы не ожидает выхода неконтролирующих участников дочерней организации из ее капитала. Кроме этого, руководство Группы ведет переговоры с банками и планирует привлечь финансирование в форме кредитов и выпуска собственных векселей для покрытия дефицита оборотных средств. В связи с чем применение предпосылки о непрерывности деятельности является обоснованным.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы в Российской Федерации являются подготовка к добыче каменной соли, производству поваренной соли и реализации ее потребителю. В 2015 г. Группа проводила такие подготовительные мероприятия к началу реализации проекта по строительству производственно-сбытового комплекса как оценка ресурсов и запасов лицензионного участка Белбажского месторождения согласно требованиям кодекса JORC, проведение маркетингового анализа рынка и др. Ожидаемый срок начала добычи соли – 2020 г.

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Адрес Общества: Российская Федерация, г. Москва, ул. Пресненская набережная, д. 8, стр.1. Адрес в сети Интернет: www.solrusi.ru. Производственно-сбытовой комплекс будет находиться в районе с. Белбаж Ковернинского района Нижегородской области.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 14). Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2015 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и Лицензии на разведку и добычу каменной соли, которая отражена в первоначальной оценке по справедливой стоимости. Более подробная информация приводится в Примечании 7. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых ключевых бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимноисключаются. Нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Общество и все его дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Так как дочерняя организация является обществом с ограниченной ответственностью, в уставе которого закреплено безусловное право участника на отчуждение доли обществу, неконтролирующая доля участия отражается в составе обязательств по строке Чистые активы ООО «Нанотэк», приходящиеся на долю неконтролирующих участников.

Чистые активы, приходящиеся на долю неконтролирующих участников. Чистые активы, приходящиеся на долю неконтролирующих участников, представляют собой балансовую стоимость чистых активов по МСФО, причитающихся таким участникам дочернего общества, имеющим права обратной продажи (пут опционы) (Примечание 9).

Нематериальные активы. Нематериальные активы Группы имеют конечный срок полезного использования и представлены Лицензией на разведку и добычу каменной соли.

Приобретенные нематериальные активы капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Лицензия на разведку и добычу каменной соли принадлежит дочерей организации ООО «Нанотэк». При первоначальном признании лицензия отражена по справедливой стоимости (см. Примечание 7). В дальнейшем Лицензия будет учитываться по первоначальной стоимости (за вычетом сумм амортизации после начала ее амортизации).

Амортизация лицензии на разведку и добычу каменной соли будет рассчитываться по методу единицы произведенной продукции.

Обесценение нефинансовых активов. Основные средства и нематериальные активы тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы Группы классифицируются в категорию займы и дебиторская задолженность. Финансовые активы данной категории представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства Группы классифицируются в категорию прочие финансовые обязательства. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. В финансовой отчетности прочие финансовые обязательства представлены займами, а также прочей кредиторской задолженностью.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Все финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом понесенных затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда организация становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Финансовые инструменты Группы после первоначального признания по справедливой стоимости в дальнейшем отражаются по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытков за год.

Займы. Займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налоги и признается в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Общества, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости Лицензии на разведку и добычу каменной соли. Лицензия на разведку и добычу каменной соли (см. Примечание 7) при первоначальном признании была отражена по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определена на основе отчета об оценке, подготовленного независимым оценщиком.

При подготовке отчета об оценке Лицензии независимый оценщик использовал результаты исследования потенциальных рынков сбыта, оценки ресурсов и запасов лицензионного участка месторождения, а также других показатели и оценки руководства Группы.

Группа оценила приобретенную Лицензию по справедливой стоимости. Это значение справедливой стоимости относится к 3 Уровню оценки в иерархии справедливой стоимости. В таблице ниже раскрыт метод оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2015 г.:

В тысячах российских рублей	Справедливая стоимость	Метод оценки
Нематериальный актив – лицензия на разведку и добычу	8 462 278	Метод дисконтированных денежных потоков

Ниже представлена информация об основных допущениях и влиянии возможных изменений в этих допущениях на справедливую стоимость Лицензии при ее первоначальном признании Группой на 29 июля 2015 г. (при условии, что все остальные переменные остаются без изменения).

Цены реализации определены с учетом различной фасовки продукта и каналов сбыта:

- для реализации в розницу соли поваренной сорта «Экстра» в пакетах по 1 кг 14 350 руб./т., в фирменной упаковке по 500 г 15 400 руб./т., в фирменной упаковке по 100 г 18 050 руб./т.;
- для оптовой реализации соли поваренной сорта «Экстра» 7 217 руб./т.

Если цены реализации увеличатся/уменьшатся на 5 процентных пунктов, балансовая стоимость Лицензии увеличится на 933 756 тыс. руб./уменьшится на 920 726 тыс. руб.

- Объемы производства принимаются равными 600 тыс. тонн на всех этапах проекта, что обуславливается объемом потенциального рынка сбыта. Предполагается, что вся продукция будет реализована в том же периоде, когда произведена. Если объем производства увеличится/уменьшится на 5 процентных пунктов, балансовая стоимость нематериальных активов увеличится/уменьшится на 723 317 тыс. руб.
- Ставка дисконтирования WACC принята равной 15,5%. Если ставка дисконтирования увеличится/уменьшится на 0,5 процентных пункта, балансовая стоимость нематериальных активов уменьшится на 509 761 тыс. руб./увеличится на 550 733 тыс. руб.
- Капитальные затраты приняты равными 9 388 608 тыс. руб. Если капитальные затраты увеличатся/уменьшатся на 5 процентных пунктов, балансовая стоимость нематериальных активов уменьшится/увеличится на 180 783 тыс. руб.

Срок действия Лицензии. Лицензия на разведку и добычу каменной соли выдана сроком на 20 лет до 30 апреля 2030 года с правом продления на срок отработки месторождения.

Отложенное налоговое обязательство в отношении нераспределенной прибыли дочернего предприятия. Так как Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогу на дивиденды дочернего предприятия или к прибыли от его продажи, отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам не отражаются.

5 Новые стандарты и интерпретации

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

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

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 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 по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

5 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора.

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.

«Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты; данное изменение не утверждено для применения в Российской Федерации). Стандарт МСФО (IAS) 7 в новой редакции требует приводить в отчетности сверку изменений обязательств по финансовой деятельности).

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: Плодоносящие растения» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

5 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты; данное изменение не утверждено для применения в Российской Федерации).

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

В течение отчетного года произошли следующие операции со связанными сторонами:

- оплата ЗАО УК «Коллективные инвестиции» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Ресурс» под управлением ЗАО УК «Коллективные инвестиции» уставного капитала Общества в сумме 6 400 000 тыс. руб. путем внесения 80% доли в Уставном капитале ООО «Нанотэк» и денежных средств в сумме 100 тыс. руб.
- выдача Группе займов прочими связанными сторонами на сумму 2 574 тыс. руб. и погашение Группой задолженности по займам в сумме 694 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 года задолженность Группы по займам перед стороной, обладающей конечным контролем, составила 6 451 тыс. руб. и перед прочими связанными сторонами – 1 880 тыс. руб.

7 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2015 г. нематериальные активы представлены Лицензией на разведку и добычу каменной соли. Лицензионный участок недр расположен в районе села Белбаж Ковернинского района Нижегородской области. Лицензия выдана сроком на 20 лет до 30 апреля 2030 г. с правом продления на срок отработки месторождения. Доказанные запасы руды каменной соли на 31 декабря 2015 г. составили 39 016 тыс. т., запасы по категории А+В+С1 – 326 202 тыс. т.

Группа получила Лицензию справедливой стоимостью 8 462 278 тыс. руб. в обмен на (i) выпущенные 64 000 000 обыкновенных акций Общества, (ii) 20% чистых активов дочерней организации ООО «Нанотэк», принадлежащих неконтролирующим участникам (см. Примечание 9) и (iii) принятое на себя обязательство по заемным средствам в сумме 134 379 тыс. руб. Оценка данного приобретения за вознаграждение, основанное на акциях, была произведена напрямую по справедливой стоимости полученной Лицензии. Применявшийся метод для оценки справедливой стоимости – метод дисконтированных денежных потоков. Ключевые допущения и анализ чувствительности приведены в Примечании 4.

8 Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2015 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

В тысячах российских рублей	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций, штук	Номинальная стоимость выпущенных и полностью оплаченных акций, тыс. руб.
Обыкновенные акции	64 000 000	6 400 000

Каждая обыкновенная акция предоставляет ее владельцу – акционеру одинаковый объем прав.

В 2015 году единственный акционер Общества продал пакет акций в размере 1,6% уставного капитала Общества (1 млн. обыкновенных акций) третьим лицам. По состоянию на 31 декабря 2015 г. структура акционеров Общества представлена следующим образом:

№ п/п	Наименование организации, физического лица	Количество акций во владении, шт.	Доля в уставном капитале, %
1	ЗАО УК «Коллективные инвестиции» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Ресурс» под управлением ЗАО УК «Коллективные инвестиции»	63 000 000	98,4
2	ООО «Омега капитал»	900 000	1,4
2	Лопота И. В.	100 000	0,2
	Итого	64 000 000	100

Уставный капитал Общества сформирован путем внесения 80% доли в уставном капитале ООО «Нанотэк» по согласованной номинальной стоимости в размере 6 399 900 тыс. руб. При этом справедливая стоимость 80% доли внесенного имущества (включая лицензию) составила 6 662 319 тыс. руб., разница в сумме 262 419 тыс. руб. отнесена на эмиссионный доход.

9 Чистые активы ООО «Нанотэк», приходящиеся на долю неконтролирующих участников

В соответствии с российским законодательством в отношении организаций, имеющих форму общества с ограниченной ответственностью, любой участник имеет право выйти из общества путем отчуждения доли обществу независимо от согласия других участников или общества, если уставом не предусмотрено иное.

Таким образом, доля чистых активов ООО «Нанотэк», приходящаяся на участников, имеющих права опциона пут (на продажу своих долей), представляет собой обязательство, а не элемент капитала и отражается в соответствующем разделе консолидированного отчета о финансовом положении Группы.

Доля участников ООО «Нанотэк», имеющих права опциона пут, по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 20% и приходящаяся на них доля чистых активов ООО «Нанотэк» отражена в сумме 1 664 955 тыс. руб.

Обобщенная финансовая информация по дочерней организации Группы, в которой имеется неконтролирующая доля участия, на 31 декабря 2015 г. представлена в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Прибыль/ (убыток)	Итого совокупный доход
Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.					
ООО «Нанотэк»	8	8 463 096	(138 328)	(3 122)	(3 122)

10 Займы

Привлеченные компаниями Группы займы предусматривают ставку от 0 до 13% процентов годовых и выражены в российских рублях. В течение отчетного периода Группа получила займы на сумму 12 744 тыс. руб. и погасила на сумму 4 312 тыс. руб. (включая проценты в сумме 257 тыс. руб.). Справедливая стоимость заемных средств Группы приблизительно соответствует их балансовой стоимости, в связи с чем справедливая стоимость не раскрывается.

11 Прочие операционные доходы и расходы

	Доходы	Расходы
В тысячах российских рублей	2015	2015
Доход от реализации векселей ПАО «Сбербанк России» третьим лицам	70	-
Прочее	234	961
Итого прочие доходы и расходы	304	961

12 Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию рассчитывается как отношение убытка, приходящегося на долю акционеров Общества, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

У Общества отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненный убыток на акцию совпадает с базовым убытком на акцию.

Убыток на акцию от продолжающейся деятельности рассчитывается следующим образом:

В тысячах российских рублей	Прим.	2015 г.
Убыток за год, приходящийся на долю акционеров*		(7 029)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс.) **		64 000
Базовый убыток на акцию (в рублях на акцию)		(0,11)

* Без учета доли убытка ООО «Нанотэк», приходящегося на долю неконтролирующих участников.

** В связи с отсутствием изменений в количестве акций с момента регистрации Общества, средневзвешенное количество акций в обращении в течение отчетного периода было принято равным 64 000 000 шт

13 Значительные неденежные операции по финансовой деятельности

Следующие операции финансового характера были проведены без использования денежных средств и их эквивалентов и исключены из отчета о движении денежных средств:

В тысячах российских рублей	2015 г.
Неденежные операции, относящиеся к финансовой деятельности	
Получение 80% доли в ООО «Нанотэк» в обмен на выпущенные обыкновенные акции Общества	6 662 419
Неденежные операции, относящиеся к финансовой деятельности	6 662 419

Дополнительная информация о неденежных операциях представлена в Примечании 8.

14 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически в ходе текущей деятельности могут поступать исковые требования. Однако в течение 2015 года Группа не участвовала в судебных разбирательствах. По мнению руководства Группы, в настоящее время отсутствуют претензии или иски к Группе, которые могли бы оказать негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

14 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки.

Риск несоблюдения существенных условий лицензионного соглашения. Лицензия на разведку и добычу каменной соли содержит перечень ограничительных условий, выполнение которых является обязательным для пользования активом. В соответствии с положениями Закона Российской Федерации «О недрах» право пользования лицензионным участком недр может быть досрочно прекращено, приостановлено либо ограничено, в том числе, если недропользователем будут нарушены существенные условия лицензии.

В предшествующие приобретению Группой Лицензии годы ряд условий пользования недрами был нарушен, в частности, в отношении соблюдения сроков и объемов проведения работ по разведке и разработке лицензионного участка месторождения. В настоящий момент руководство Группы ведет активные переговоры с Федеральным агентством по недропользованию по вопросу обновления условий Лицензии в части сроков проведения отдельных этапов работ. Необходимым условием изменения сроков Лицензии является начало разработки проектной документации, для выполнения которого был заключен договор с ОАО «Гипроцветмет». Завершить согласование изменений в лицензионном соглашении планируется в третьем квартале 2016 года. Руководство считает, что принимаемые меры по изменению условий пользования лицензионным участком недр являются достаточными и обеспечивают сохранение прав пользования на срок до 2030 года.

15 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (процентный риск, валютный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Группа в настоящий момент мало подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств, поскольку сумма финансовых инструментов на балансе Группы незначительна.

Рыночный риск. Группа ограничено подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) процентным активам и обязательствам, б) иностранным валютам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Полученные займы имеют фиксированную ставку, Группа не имеет операций, выраженных в иностранной валюте, а также долевого инструмента, подверженного риску изменений на рынке. Если бы процентная ставка по всем займам на 31 декабря 2015 г. была бы на 3 процента выше при прочих неизменных условиях, убыток за год и капитал на 31 декабря 2015 года были бы на 4 413 тыс. руб. больше/меньше соответственно.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Группы.

15 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму будущих выплат основной суммы долга и процентов по полученным займам.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения основной суммы долга и процентов по состоянию на 31 декабря 2015 г.:

В тысячах российских рублей	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства					
Чистые активы ООО «Нанотэк», приходящиеся на долю неконтролирующих участников	1 664 955	-	-	-	1 664 955
Займы	-	4 724	146 303	2 500	153 527
Прочая кредиторская задолженность	953	-	-	-	953
Итого финансовые обязательства	1 665 908	4 724	146 303	2 500	1 819 435

16 Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2015 г., составляла 6 655 390 тыс. руб. Отношение заемных средств, включая обязательства по выплате процентов, к собственному капиталу составляет 2%.

17 События после окончания отчетного периода

Дополнительный выпуск акций. На внеочередном собрании акционеров 5 апреля 2016 г. было принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 100 рублей в количестве 25 000 000 штук.

Директор АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
А. Б. Фомин
24 июня 2016 г.



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 24 (двадцать четыре) листа.