

Аудиторское заключение независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Соль Руси»

и его дочерней организации

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Апрель 2017 г.

**Аудиторское заключение независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Соль Руси» и его дочерней организации**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров
ПАО «Соль Руси»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Соль Руси» и его дочерней организации («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В консолидированной финансовой отчетности Группа не раскрыла информацию о конечной контролирующей стороне компании ПАО «Соль Руси», что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 2 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Группы, а именно на зависимость будущей деятельности Группы от получения финансирования от ее акционера. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Соль Руси» за первый отчетный период с 21 марта 2015 г. по 31 декабря 2015 г. был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение от 24 июня 2016 г. с выражением немодифицированного мнения.

Ответственность руководства и совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



О.В. Крупнова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

5 мая 2017 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Соль Руси»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 21 марта 2015 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1157746217738.
Местонахождение: 123317, Россия, г. Москва, ул. Пресненская наб., д. 8, стр. 1.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «Соль Руси»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства		1 631	245
Авансы выданные	7	23 600	–
Нематериальные активы	4, 8, 9	8 462 534	8 462 278
Отложенные налоговые активы	10	16 710	1 935
Прочие внеоборотные активы		755	–
Итого внеоборотные активы		8 505 230	8 464 458
Оборотные активы			
Запасы		7 785	632
Авансы выданные		13 137	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность		758	2 267
Займы выданные		–	1 026
Денежные средства и их эквиваленты		2 616	9
Итого оборотные активы		24 296	3 934
Итого активы		8 529 526	8 468 392
Капитал			
Уставный капитал	11	6 400 000	6 400 000
Акции, находящиеся в процессе государственной регистрации	11	1 485 600	–
Эмиссионный доход	11	262 419	262 419
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		140 635	(7 029)
Итого капитал		8 288 654	6 655 390
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы и векселя	13	225 488	2 500
Отложенные налоговые обязательства		2	–
Итого долгосрочные обязательства		225 490	2 500
Краткосрочные обязательства			
Чистые активы ООО «Нанотэк», приходящиеся на долю неконтролирующих участников	12	–	1 664 955
Займы и векселя	13	7 547	144 594
Торговая и прочая кредиторская задолженность		7 835	953
Итого краткосрочные обязательства		15 382	1 810 502
Итого обязательства		240 872	1 813 002
Итого обязательства и капитал		8 529 526	8 468 392

Утверждено и подписано 29 апреля 2017 г.

Ищенко Ю.В.
Генеральный директор

Халевина Д.М.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. с 11 по 32 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Соль Руси»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке
и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За 2016 год	За период с 21 марта по 31 декабря 2015 г.
Выручка		8 207	–
Себестоимость		(7 576)	–
Валовая прибыль		631	–
Коммерческие расходы		(400)	–
Общехозяйственные расходы	14	(77 493)	(5 277)
Прочие операционные доходы		2 187	304
Прочие операционные расходы		(5 229)	(961)
Операционный убыток		(80 304)	(5 934)
Финансовые доходы		159	36
Финансовые расходы		(613)	(2 878)
Убыток до налогообложения		(80 758)	(8 776)
Доход по налогу на прибыль	10	14 682	1 123
Убыток, относимый на неконтролирующих участников ООО «Нанотэк»		–	624
Чистый убыток, который является совокупным убытком за год		(66 076)	(7 029)
Убыток за год, относимый на:			
- акционеров ПАО «Соль Руси»		(66 076)	(7 029)
Итого совокупный убыток, относимый на:			
- акционеров ПАО «Соль Руси»		(66 076)	(7 029)
Убыток на обыкновенную акцию, относимый на:			
- акционеров ПАО «Соль Руси», – базовый и разводненный (в российских рублях на акцию)	15	1,03	0,11

Примечания на стр. с 11 по 32 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Соль Руси»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

Изменения в капитале, относящиеся к материнской организации								
Прим.	Уставный капитал	Акции, находящиеся в процессе государственной регистрации	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал	
Остаток на 21 марта 2015 г.	–	–	–	–	–	–	–	
Чистый убыток, который является совокупным убытком за год	–	–	–	(7 029)	(7 029)	–	(7 029)	
Выпущенные акции	11 6 400 000	–	262 419	–	6 662 419	–	6 662 419	
Остаток на 31 декабря 2015 г.	6 400 000	–	262 419	(7 029)	6 655 390	–	6 655 390	
Чистый убыток, который является совокупным убытком за год	–	–	–	(66 076)	(66 076)	–	(66 076)	
Перевод в состав капитала неконтролирующих долей участия ООО «Нанотэк»	12 –	–	–	–	–	1 664 955	1 664 955	
Эффект признания займов, полученных от связанных сторон, находящихся под общим контролем, по справедливой стоимости	13 –	–	–	34 385	34 385	–	34 385	
Выкуп неконтролирующих долей участия ООО «Нанотэк» в рамках дополнительной эмиссии акций	11 –	1 485 600	–	179 355	1 664 955	(1 664 955)	–	
Остаток на 31 декабря 2016 г.	6 400 000	1 485 600	262 419	140 635	8 228 654	–	8 228 654	

Примечания на стр. с 11 по 32 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Соль Руси»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2016 г.	с 21 марта 2015 г. по 31 декабря 2015 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(80 758)	(8 776)
Амортизация основных средств		269	95
Финансовые доходы и расходы		454	2 842
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(80 035)	(5 839)
Увеличение запасов		(7 153)	(632)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(13 055)	(2 267)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		3 657	721
Увеличение задолженности по налогам		—	232
		(96 586)	(7 785)
Проценты уплаченные		(890)	(257)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		(97 476)	(8 042)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(860)	—
Оплата авансов по проектным работам	7	(23 600)	—
Приобретение векселей третьих лиц		—	10 612
Продажа векселей третьих лиц		(2 027)	(11 618)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(26 487)	(1 006)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление займов	6, 13	132 342	10 925
Выпуск акций		—	100
Погашение займов	6	(5 772)	(1 968)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		126 570	9 057
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 607	9
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		9	—
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		2 616	9

Примечания на стр. с 11 по 32 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Соль Руси»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1 Общие сведения

Публичное акционерное общество «Соль Руси» (далее – «Общество») было зарегистрировано 21 марта 2015 г. Общество является публичным акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и было учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обществу принадлежит 100% долей в дочерней организации - обществе с ограниченной ответственностью «Нанотэк» (далее совместно именуемых – «Группа»).

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 8. На базе лицензионного участка месторождения планируется строительство предприятия по добыче соли. Производственный комплекс планируется к строительству в районе с. Белбаж Ковернинского района Нижегородской области.

Непосредственной материнской организацией Группы является ЗАО УК «Коллективные инвестиции» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Ресурс».

Основными видами деятельности Группы в Российской Федерации является подготовка к добыче каменной соли, производству поваренной соли и реализации ее потребителям. В 2016 и 2015 годах Группа проводила подготовительные мероприятия по строительству производственного предприятия по добыче соли, включая оценку запасов лицензионного участка Белбажского месторождения согласно требованиям Австралийского Кодекса отчетности о результатах разведки, минеральных ресурсах и запасах руды (JORC). Ожидаемый срок начала добычи соли – 2020 год.

Адрес Общества: Российская Федерация, г. Москва, ул. Пресненская набережная, д. 8, стр. 1.

2 Применимость допущения о непрерывности деятельности Группы

Руководство Группы подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Группы, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2016 году Группа получила убыток в размере 66 076 тыс. руб. (в 2015 году: 7 029 тыс. руб.).

Руководство Группы ожидает, что для целей финансирования своей деятельности в 2017 году акционер ООО «Соль Руси Капитал» предоставит необходимые денежные средства. После отчетной даты Общество получило заемные средства от акционера ООО «Соль Руси Капитал» в размере 48 925 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и в соответствии с Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности» № 208-ФЗ. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена 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 8. 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы исключаются. Общество и его дочерняя организация применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Дочерняя организация является обществом с ограниченной ответственностью, в уставе которого до внесения изменений 27 октября 2016 г. было закреплено безусловное право участников на выход из общества и обязанность общества выплатить такому участнику его долю в денежной форме. В этой связи неконтролирующие доли участия в 2015 и 2016 годах до даты внесения изменения в устав отражались в составе обязательств по строке «Чистые активы ООО «Нанотэк», приходящиеся на доли неконтролирующих участников».

Чистые активы, приходящиеся на доли неконтролирующих участников

Чистые активы, приходящиеся на доли неконтролирующих участников, представляют собой балансовую стоимость чистых активов по МСФО, причитающихся таким участникам дочернего общества, имеющим права обратной продажи (пут опционы) (Примечание 12).

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.

Лицензия на разведку и добычу каменной соли принадлежит дочерей организации ООО «Нанотэк». При первоначальном признании лицензия отражена по справедливой стоимости (см. Примечание 8). После первоначальной стоимости Лицензия учитывается 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. Нематериальные активы, которые не имеются в наличии для использования, тестируются на обесценение ежегодно. 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).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов. Эти планы и прогнозные расчеты были составлены на семь лет с учетом начала добычи в 2020 году. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после седьмого года.

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 котированная 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 котированным 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

Наращенные 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. Нарашенные 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 непроеизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов (продолжение)

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства обесценения в результате одного или нескольких событий, оказывающих негативное влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по данному финансовому активу.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке этого актива.

Отдельные существенные финансовые активы тестируются на обесценение на индивидуальной основе. Остальные финансовые активы оцениваются совокупно в группах, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, когда данное событие имело место.

Займы

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

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 налоговым 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководством Группы был сделан ряд суждений, оценок и допущений, которые влияют на применение учетной политики и отраженные суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются постоянно. Изменение в расчетной оценке признается в периоде, когда произошло изменение.

В частности, информация о существенных областях неопределенности в оценках и критических суждениях при применении учетной политики раскрыты в следующих примечаниях:

- ▶ Проведение теста на обесценение внеоборотных активов (см. Примечание 9);
- ▶ Непрерывность деятельности (см. Примечание 2).

5 Новые стандарты и интерпретации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Ряд поправок и разъяснений вступили в силу с 1 января 2016 г., но они не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»

Данные изменения МСФО (IFRS) 11 касаются того, что покупатель доли в совместной операции, представляющей собой бизнес в определении, данном в МСФО (IFRS) 3, обязан применять все принципы учета объединения бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 и другими МСФО, за исключением принципов, противоречащих МСФО (IFRS) 11. Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчетность Группы, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(а) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(б) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Поправки не влияют на финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- ▶ требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- ▶ отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- ▶ у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- ▶ доля прочего совокупного дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

Поправка, касающиеся продажи или передачи активов между инвестором и ассоциированной или совместной компанией. Это изменение не оказало влияния на Группу, так как у нее не имеется ассоциированных или совместных компаний в отчетном периоде.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

Поправки, касающиеся применения исключения из правил консолидации для инвестиционных компаний. Это изменение не влияет на Группу, так как она не является инвестиционной компанией.

Новые стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу

Ряд новых стандартов и разъяснений были выпущены, но еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2016 г. и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Новые стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 году Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но представление сравнительной информации не является обязательным. Ожидается, что данные изменения не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что применение нового стандарта не повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Стандарт устанавливает, как организация, составляющая отчетность в соответствии с МСФО, должна признавать, измерять, отражать и раскрывать в отчетности операции по аренде. Стандарт вводит единую учетную модель для арендаторов, требуя от них признавать активы и обязательства по всем договорам аренды, за исключением аренды на срок не более 12 месяцев или аренды малоценных объектов. Арендодатели по-прежнему подразделяют аренду на операционную и финансовую, при этом подход, применяемый в МСФО (IFRS) 16, существенно не отличается от предыдущего стандарта по аренде МСФО (IAS) 17. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 г. и позже. Ожидается, что применение нового стандарта не повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Применение данных поправок потребует раскрытия дополнительной информации в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 год.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Новые стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость. Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на 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.

Связанными сторонами Общества являются:

1. Лица, имеющие права распоряжения более чем 20% акций Группы:
 - ▶ ООО «Соль Руси Капитал»;
 - ▶ Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Ресурс».
2. Члены Совета директоров.

Группа Соль Руси

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В течение отчетного года произошли следующие операции со связанными сторонами:

- ▶ Выдача Группе займов прочими связанными сторонами на сумму 130 685 тыс. руб. Погашения Группой задолженности по займам не было.
- ▶ В 2016 году в рамках дополнительной эмиссии акций ПАО «Соль Руси» был произведен обмен доли в дочерней компании ООО «Нанотэк» со связанной стороной на выпущенные акции (Примечание 10).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. задолженность Группы по займам перед стороной, обладающей конечным контролем, отсутствует (на 31 декабря 2015 г. – 6 451 тыс. руб.) и перед прочими связанными сторонами – 225 488 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 1 880 тыс. руб.).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы составило соответственно в 2016 году и в 2015 году 5 350 тыс. руб. и 1 000 тыс. руб.

7 Авансы выданные

В отчетном периоде Группа выдала аванс на проведение проектных работ на общую сумму 23 600 тыс. руб. (в 2015 году – 0 руб.).

8 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. нематериальные активы представлены Лицензией на разведку и добычу каменной соли. Лицензионный участок недр расположен в районе села Белбаз Ковернинского района Нижегородской области. Лицензия выдана сроком на 20 лет до 30 апреля 2030 г. с правом продления на срок отработки месторождения. Доказанные запасы каменной соли на 1 июля 2015 г. составили 39 016 тыс. тонн.

В 2015 году Группа получила Лицензию в обмен на (i) выпущенные 64 000 000 обыкновенные акции Общества, (ii) 20% чистых активов дочерней организации ООО «Нанотэк», принадлежащих неконтролирующим участникам (см. Примечание 12) и (iii) принятое на себя обязательство по заемным средствам в сумме 134 379 тыс. руб. Оценка данной Лицензии, полученной в обмен на вознаграждение, основанное на акциях, была произведена по справедливой стоимости с применением метода дисконтированных денежных потоков. Справедливая стоимость нематериального актива на дату обмена составила 8 462 278 тыс. руб.

9 Обесценение внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2016 г. в рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности руководство Группы провело тест на обесценение Лицензии. В рамках проведения теста возмещаемая стоимость была рассчитана как ценность от использования активов. По результатам данного теста балансовая стоимость Лицензии не превышает его возмещаемую стоимость.

Руководство Группы использовало в тесте на обесценение будущие денежные потоки, включая капитальные вложения, за прогнозный период с 2019 по 2026 годы и денежные потоки за постпрогнозный период. Для дисконтирования будущих денежных потоков была применена ставка до налогообложения, номинированная в рублях и равная 19,5%.

Группа Соль Руси

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9 Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Ниже приведен анализ чувствительности модели будущих денежных потоков на 31 декабря 2016 г. при следующие изменения объемов производства и капитальных вложений:

- ▶ Обесценение возникает при снижении объемов производства соли более чем на 3,1%;
- ▶ Обесценение возникает при увеличении капитальных вложений на разработку и обустройство месторождения более чем на 11,2%.

Дополнительно, Группа планирует заключить специальное инвестиционное соглашение с Министерством Промышленности Нижегородской области для применения льгот по налогу на прибыль и налогу на имущество. По состоянию на 31 декабря 2016 г. была создана совместная группа с вышеуказанным государственным органом по разработке и использованию механизмов стимулирования инвестиций. В случае, если Группа не сможет заключить соответствующее соглашение, корректировка денежных потоков приведет к обесценению Лицензии в размере 1 468 706 тыс. руб.

10 Отложенные налоговые активы

Наименование показателя	Период за год	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Создано	Погашено/ списано	
Отложенные налоговые активы – всего за отчетный год	2016	1 935	14 775	–	16 710
Отложенные налоговые активы – всего за предыдущий год	2015	–	1 935	–	1 935

Отложенные налоговые активы, представляют собой налоговые убытки, перенесенные на будущее. Общество планирует использовать данные налоговые убытки после 2020 г. в момент пуска производственных мощностей.

11 Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	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.

Группа Соль Руси

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Капитал (продолжение)

Уставный капитал (продолжение)

Акционерами общества на каждую из отчетных дат являлись следующие юридические и физические лица:

№ п/п	Наименование организации, физического лица	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		Количество акций во владении, шт.	Доля в уставном капитале, %	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»	40 444 400	63,19	63 000 000	98,4
2	ООО «Соль Руси Капитал»	15 300 000	23,91	–	–
3	Прочие акционеры	8 255 600	12,90	–	–
4	ООО «Омега капитал»	–	–	900 000	1,4
5	Лопота И. В.	–	–	100 000	0,2
Итого		64 000 000	100	64 000 000	100

Акции в процессе государственной регистрации

На основании решения общего собрания акционеров от 5 апреля 2016 г. Группа начала процесс регистрации дополнительной эмиссии акций в количестве 1 485 600 штук номинальной стоимостью 100 рублей за одну акцию. В рамках дополнительной эмиссии акций Группа получила в обмен на выпущенные акции оставшуюся 20%-ую долю в уставном капитале дочерней компании ООО «Нанотэк».

По состоянию на 31 декабря 2016 г. дополнительная эмиссия акций и изменения в учредительных документах не были зарегистрированы. В этой связи взнос в уставный капитал был отражен отдельной строкой «Акции, находящиеся в процессе государственной регистрации» в составе раздела «Капитал» консолидированного отчета о финансовом положении.

Эмиссионный доход

В 2015 году Общество получило 80% долей в уставном капитале ООО «Нанотэк». Справедливая стоимость 80% долей внесенного имущества составила 6 662 419 тыс. руб., а разница в сумме 262 419 тыс. руб. была отражена в составе эмиссионного дохода.

12 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 своей доли обществу независимо от согласия других участников или общества, если данное право предусмотрено его уставом. В таких случаях общество обязано выкупить долю участника в денежной форме. До изменения в учредительных документах ООО «Нанотэк», произведенного 27 октября 2016 г., данное право было предусмотрено. Таким образом, неконтрольная доля участия в размере 20% была классифицирована как обязательство в консолидированной финансовой отчетности Группы в сумме 1 664 955 тыс. руб.

Группа Соль Руси

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Чистые активы ООО «Нанотэк», приходящиеся на долю неконтролирующих участников (продолжение)

В июне 2016 года участники ООО «Нанотэк» внесли изменения в устав общества, исключив положение, обязующее общество выкупить долю участника в случае его решения о выходе из его состава, что привело к реклассификации неконтрольных долей участия в ООО «Нанотэк» из состава обязательств в состав капитала.

В декабре 2016 года в рамках дополнительной эмиссии акций ПАО «Соль Руси» произошел обмен оставшейся неконтрольной доли участия в размере 20% в ООО «Нанотэк» на акции ПАО «Соль Руси». В результате данного обмена неконтрольные доли участия в дочерней компании ООО «Нанотэк» были выкуплены.

13 Займы полученные

Долгосрочные кредиты и займы на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.:

Контрагент	Вид	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
ООО «Соль Руси Капитал»	Займы полученные, со сроком погашения в 2019-2020 годах	157 007	–
ООО «Соль Руси Капитал»	Собственные выпущенные векселя со сроком погашения не ранее 2018 года	68 481	–
ООО «ОМЕГА КАПИТАЛ»	Собственные выпущенные векселя	–	2 500
Итого		225 488	2 500

Краткосрочные кредиты и займы на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г.:

Контрагент	Вид	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
ООО «Инвестиционно-кредитное агентство «сБо»	Займы полученные, со сроком погашения не ранее 2020 года	–	122 557
Прочие	Прочие займы и векселя	7 547	22 057
Итого		7 547	144 594

В 2016 году Группой был заключен договор переуступки права требования, в соответствии с которым права требования по договору займа на общую сумму 126 922 тыс. руб. с учетом начисленных процентов были переданы от первоначального кредитора ООО «Инвестиционно-кредитное агентство «сБо»» новому кредитору ООО «Соль Руси Капитал». В результате переуступки права требования и подписания дополнительного соглашения в 2016 году был изменен срок погашения, поэтому задолженность по займу была классифицирована в качестве долгосрочной задолженности. Эффект на стоимость займа от изменения срока погашения составил 34 385 тыс. руб. и был отражен непосредственно в составе нераспределенной прибыли, как результат операции с компанией под общим контролем.

Привлеченные компаниями Группы займы предусматривают номинальную ставку от 0 до 7,5% процентов годовых и выражены в российских рублях. Выпущенные векселя являются беспроцентными.

Группа Соль Руси

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13 Займы полученные (продолжение)

Справедливая стоимость заемных средств Группы на 31 декабря 2016 г. составила 225 701 тыс. руб. Расчет был произведен на основании уровня 3 в иерархии источников справедливой стоимости с использованием ставки дисконтирования по аналогичным финансовым инструментам, наблюдаемым на рынке.

14 Общехозяйственные расходы

Общехозяйственные расходы за 2016 и 2015 годы:

Расходы	2016 год	2015 год
Оплата труда	31 876	1 799
Консультационные услуги	12 190	–
Страховые взносы	9 230	500
Аренда помещений	8 568	1 417
Аудиторские услуги	2 951	–
Прочие	12 678	1 561
Итого	77 493	5 277

15 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 рассчитывается следующим образом:

	2016 год	2015 год
Убыток за год, приходящийся на долю акционеров*	(66 076)	(7 029)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс.)**	64 000	64 000
Базовый убыток на акцию (в рублях на акцию)	(1,03)	(0,11)

* Без учета доли убытка ООО «Нанотэк», приходящегося на долю неконтролирующих участников в 2015 году.

** 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.

16 Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

16 Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

В 2016 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2016 г. составила 10%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Условные налоговые обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство считает, что оно уплатило и начислило все соответствующие налоги. В случае наличия неопределенности Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, на погашение таких обязательств.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16 Договорные и условные обязательства (продолжение)

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 2016 году руководство Группы вело 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». Согласование изменений в лицензионном соглашении было завершено в январе 2017 года (см. пояснение № 18 ниже). Руководство считает, что принимаемые меры по выполнению условий пользования лицензионным участком недр являются достаточными и обеспечивают сохранение прав пользования на срок до 2030 года.

Поручительства выданные

В октябре 2016 г. Группа выдала поручительство в пользу АО «ВТБ Лизинг» за ООО «Соль Руси Капитал». Сумма поручительства составила 4 082 тыс. руб.

17 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется руководством Группы 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 ограниченно подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по:

- а) процентным активам и обязательствам;
- б) иностранным валютам; и

Группа Соль Руси

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

- 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, подверженных риску изменений на рынке.

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.

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 2016 г.:

	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					
Займы и векселя	–	–	7 547	227 148	234 695
Прочая кредиторская задолженность	7 835	–	–	–	7 835
Итого финансовые обязательства	7 835	–	7 547	225 488	240 870

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

	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 и векселя	–	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

Группа Соль Руси

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18 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 2016 и 2015 гг., составляла 8 288 654 тыс. руб. и 6 655 390 тыс. руб., соответственно. Отношение заемных средств, включая обязательства по выплате процентов, к собственному капиталу составляет 3% и 2%, соответственно.

19 События после отчетной даты

12 января 2017 г. ПАО «Соль Руси» зарегистрировало отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг количеством 14 856 000 штук и стоимостью 100 рублей за одну акцию.

12 января 2017 г. Федеральное агентство по недропользованию по Приволжскому Федеральному округу зарегистрировало изменения к лицензии на пользование недрами № НЖГ 01319 ТЭ изменяющие условия предоставления лицензии. В соответствии с новыми изменениями у ООО «Нанотэк» отсутствуют нарушения, влияющие возможность досрочного возврата лицензии федеральным органам (см. пояснение 16 выше).

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 32 листов

