



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

«ЭКСПЕРТ»

ОФИС: г. Владивосток, ул. Нерчинская, 10, офис 402
АДРЕС: 690106, г. Владивосток, ул. Нерчинская, 10-402

ТЕЛ.: (423) 242-78-08, ТЕЛ./ФАКС: (423) 242-91-78
web site: <http://www.afexpert.ru> e-mail: office@afexpert.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ПРИМОРСКОЕ МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО»
И ЕГО ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

г. Владивосток 2018 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и
Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Приморское морское пароходство»

Отказ от выражения мнения

Мы были привлечены для проведения аудита консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Приморское морское пароходство» (ОГРН 1022500695964, 692904, Приморский край, г. Находка, Административный городок) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном 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.

Мы не выражаем мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Группы. Вследствие значимости вопроса, указанного в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной консолидированной финансовой отчетности.

Основание для отказа от выражения мнения

Активы и обязательства дочерней организации Lisnava Invest Limited, над которой Группа осуществляет полный контроль, составляют 62,5 % от чистых активов Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года. Нам не была предоставлена возможность доступа к руководству и аудиторам Lisnava Invest Limited, в том числе к аудиторской документации аудиторов Lisnava Invest Limited. В результате, мы не смогли определить, есть ли необходимость корректировки размера доли Группы в активах Lisnava Invest Limited, над которой она осуществляет полный контроль, ее доли в обязательствах Lisnava Invest Limited, по которым она несет полную ответственность, ее доли в доходах и расходах Lisnava Invest Limited за год, а также элементов консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств.

Ответственность руководства и Совета директоров аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша ответственность заключается в проведении аудита консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с Международными стандартами аудита и предоставлении аудиторского заключения. Однако вследствие значимости вопроса, указанного в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной консолидированной финансовой отчетности.

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Директор



Е.Ю. Тарасова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Эксперт»,
ОГРН 1022501285894,
690106, Приморский край, г. Владивосток, ул. Нерчинская, 10, офис 402.
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11206005985

«27» апреля 2018 года

Всего сброшюровано 72 листов

**Ответственность руководства в отношении подготовки и утверждения
консолидированной финансовой отчетности за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017
года**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое положение ПАО «Приморское морское пароходство» и его дочерних организаций («Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности, потоки денежных средств и изменениях капитала за период, закончившийся 31 декабря 2017 года, в соответствии с МСФО.

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

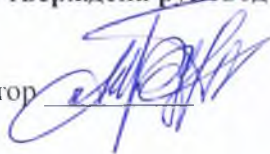
- выбор применения соответствующей учетной политики согласно МСФО;
- представление информации, в том числе об учетной политике, таким образом, который бы обеспечил представление уместной, достоверной, сопоставимой и доступной для понимания информации;
- предоставления раскрытия дополнительной информации, когда соответствия специфическим требованиям МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи смогли понять влияние конкретной операции, прочих событий или условий на финансовое положение Группы и результаты ее финансовой деятельности;
- оценку возможности Группы осуществлять непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение соответствующих учетных записей, которые позволяют показать и объяснить операции Группы и раскрыть с достаточной степенью точности финансовое положение Группы на консолидированном уровне, и позволяют обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и стандартами бухгалтерского учета юрисдикции, в которой компании Группы ведут хозяйственную деятельность;
- принятие мер, доступных в разумной степени, для обеспечения сохранности активов Группы;
- предотвращение и выявление финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г. была утверждена руководством 24 апреля 2018 года.

Генеральный директор



Бузакин А.А.

**Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство» и его
дочерние организации**

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2017 года

в тысячах рублей

	Пояснения	на 31.12.2017	на 31.12.2016
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	16	208 432	223 030
Инвестиционная собственность	17	10 025	10 391
Отложенные налоговые активы		12 511	8 154
Финансовые активы	18	2 538	190 000
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	19	111 876	97 787
Итого внеоборотные активы		345 382	529 362
Оборотные активы			
Запасы	20	10 692	8 068
Дебиторская задолженность и авансы выданные	21	37 932	41 341
Активы, имеющиеся в наличии для продажи	22	3	3
Финансовые активы (краткосрочные)	23	2 550	3 048
Денежные средства и их эквиваленты	24	126 474	100 890
Прочие оборотные активы		-	-
Итого оборотные активы		177 651	153 350
Итого активов		523 033	682 712
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	25	159 278	796 392
Эмиссионный доход		111	111
Нераспределенная прибыль		324 331	(134 700)

*Консолидированная финансовая отчетность
ПАО «Приморское морское пароходство» и его дочерних организаций
за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.*

	Пояснения	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Доля меньшинства		-	-
Итого капитала		483 720	661 803
Долгосрочные обязательства			
Отложенное обязательство по налогу на прибыль		774	-
Прочие долгосрочные обязательства		-	-
Итого долгосрочные обязательства		774	-
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	26	18 818	14 646
Оценочные обязательства	27	19 721	6 263
Задолженность по налогу на прибыль		-	-
Итого краткосрочные обязательства		38 539	20 909
Итого капитала и обязательств		523 033	682 712

Генеральный директор

Бузакин А. А.

«24» апреля 2018 года

**Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство»
и его дочерние организации**

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

в тысячах рублей

	Пояснение	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Выручка	7	198 120	182 407
Операционные расходы	8	(103 030)	(84 503)
Валовая прибыль до учета амортизации		95 090	97 904
Амортизация		(23 992)	(23 077)
Административные расходы	9	(73 546)	(65 320)
Прибыль от выбытия основных средств		1 969	101
Прочие доходы	10	3 490	9 563
Прочие расходы	11	(218 220)	(731 687)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		(215 209)	(712 516)
Финансовые доходы	12	850	3 143
Финансовые расходы	13	(2)	(3)
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия	19	32 626	44 122
Курсовые разницы при пересчете показателей дочерних обществ с другой функциональной валюты		0	(107 877)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(181 666)	(773 131)
Расходы по налогу на прибыль	14	-	-
Отложенный налог	14	3 583	25 149
Прибыль (убыток) за период		(178 083)	(747 982)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за период		(178 083)	(747 982)
Прибыль причитающаяся			
Собственникам компании		(178 083)	(747 982)
Держателям неконтролирующих долей участия		-	-
Прочий совокупный доход, причитающийся			
Собственникам компании		-	-
Держателям неконтролирующих долей участия		-	-
Прибыль (убыток) на акцию, рублей	15	(0,22)	(0,94)

Генеральный директор

Бузакин А. А.

«24» апреля 2018 года

Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство» и его дочерние организации

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

	в тысячах рублей					
	Капитал, принадлежащий собственникам Компании			Капитал, принадлежащий держателям неконтролирующих долей участия		
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки	Итого	Итого
Остаток на 01 января 2016	796 392	111	613 282	-	1 409 785	1 409 785
Прибыль (убыток) за год	-	-	(747 982)	-	(747 982)	(747 982)
Выбытие контрольной доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход (убыток)	-	-	-	-	-	-
Переоценка зданий за вычетом отложенного налога	-	-	-	-	-	-
Высвобождение резерва по переоценке	-	-	-	-	-	-
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход за год	-	-	(747 982)	-	(747 982)	(747 982)
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2016 года	796 392	111	(134 700)	-	661 803	661 803

Консолидированная финансовая отчетность
ПАО «Приморское морское пароходство» и его дочерних организаций
за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

Капитал, принадлежащий собственникам Компании

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки	Итого	Капитал, принадлежащий держателям неконтролирующих долей участия	Итого капитала
Остаток на 01 января 2017 года	796 392	111	(134 700)	-	661 803	-	661 803
Уменьшение номинальной стоимости акций	(637 114)	-	637 114	-	-	-	-
Прибыль (убыток) за год	-	-	(178 083)	-	(178 083)	-	(178 083)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка зданий за вычетом отложенного налога	-	-	-	-	-	-	-
Высвобождение резерва по переоценке	-	-	-	-	-	-	-
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход за год	(637 114)	-	459 031	-	(178 083)	-	(178 083)
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2017 года	159 278	111	324 331	-	483 720	-	483 720

Генеральный директор
«24» апреля 2018 года

Бузакин А. А.

Консолидированная финансовая отчетность
ПАО «Приморское морское пароходство» и его дочерних организаций
за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

в тысячах рублей

	Пояснения	2017	2016
Денежные средства от операционной деятельности			
Прибыль /убыток за год		(178 083)	(747 982)
<i>Корректировки:</i>		<i>174 072</i>	<i>643 671</i>
Амортизация	16, 17	23 992	23 077
Убытки (прибыль) от обесценения	11	190 000	696 506
Прибыль от реализации основных средств		(1 969)	(101)
Продажа иностранной валюты	11	231	313
Доля в прибыли объектов инвестирования, учитываемых по методу долевого участия	19	(32 695)	(44 122)
Резервы по сомнительным долгам	11	(808)	(3 710)
Налог на прибыль	14	(3 583)	(25 149)
Проценты полученные	12	(850)	(3 143)
Резерв под обесценение материалов	11	(246)	-
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		(4 011)	(104 311)
Изменение запасов	20	(2 824)	(3 007)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	21	3 408	(13 988)
Чистое снижение (прирост) прочих активов		-	221
Чистое снижение (прирост) прочих обязательств		13 458	478
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	26	4 172	3 522
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		14 203	(117 085)

*Консолидированная финансовая отчетность
ПАО «Приморское морское пароходство» и его дочерних организаций
за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.*

Пояснения	2017	2016
Налог на прибыль уплаченный	0	0
Денежные средства от операционной деятельности, нетто	14 203	(117 085)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Расходы на приобретение акций, долей, прав требования, финансовых вложений	-	(13 630)
Выручка от продажи основных средств	1 969	101
Поступления от продажи инвестиций	-	288 157
Займы выданные	-	-
Проценты, дивиденды полученные	15 850	17 378
Прочие поступления (выбытия)	-	-
Денежные средства от инвестиционной деятельности, нетто	17 819	292 006
Денежные средства от финансовой деятельности		
Получение кредитов и займов	-	-
Погашение кредитов и займов, векселей	-	-
Дивиденды выплаченные	-	-
Денежные средства от финансовой деятельности, нетто	-	-
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(6 438)	(140 381)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	25 584	34 540
Денежные средства и их эквиваленты на 01 января	24 100 890	66 350
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	24 126 474	100 890

Генеральный директор

Бузакин А. А.

«24» апреля 2018 года

**Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство»
и его дочерние организации**

**Пояснения к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

1. Организация и направления деятельности

Отчитывающаяся организация

Публичное акционерное общество «Приморское морское пароходство» (ПАО «ПМП» или Компания) учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные Общества».

ПАО «Приморское морское пароходство» зарегистрировано в администрации г.Находка, свидетельство № 1223 от 24 сентября 1992 года.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: 692904, Российская Федерация, Приморский край, г. Находка, Административный городок.

Настоящая консолидированная отчетность включает финансовую отчетность ПАО «Приморское морское пароходство» и его дочерних организаций (далее – Группа).

Состав группы:

№ п/п	Наименование компании	Местонахождение	Доля участия на 31 декабря 2017	Доля участия на 31 декабря 2016	Вид деятельности
1.	ПАО «Приморское морское пароходство»	РФ, 692904, Российская Федерация, Приморский край, г. Находка, Административный городок.	Материнская компания		Круинговая деятельность; Финансово- кредитная деятельность; Услуги по аренде помещений
Дочерние компании					

№ п/п	Наименование компании	Местонахождение	Доля участия на 31 декабря 2017	Доля участия на 31 декабря 2016	Вид деятельности
2.	ООО «Медицинский центр «Приско»	РФ, Приморский край, г. Находка, пер. Школьный, 4	100%	100%	Медицинские услуги
3.	Lisnava Invest Limited	Диагороу 4, Кермиа Билдинг, 6-й этаж, офис 601, Никосия, 1097, Кипр	100 %	100 %	Финансовые услуги
4.	ООО «ПРИСКО РЕНТ»	РФ, Приморский край, г. Находка, ул. Пограничная, д.27	25%	25%	Услуги в сфере гостиничного бизнеса
Совместные компании					
5.	ООО «Полярус»	РФ, г. Южно-Сахалинск, пр. Победы, 30.	50%	50%	Морские грузоперевозки
6.	ООО «АйЭсЭс-Приско»	РФ, Приморский край, г. Находка, Административный городок.	50%	50%	Агентирование и прочая вспомогательная деятельность морского транспорта

Эффективная доля участия ООО «Приско Рент» меньше 50%, но оно контролируется лицом ответственным за корпоративное управление Группы.

Начиная с 1 января 2017 года, руководство Группы изменило состав группы в связи с изменением контроля над обществом с ограниченной ответственностью «Приско Рент», которое ранее входило в группу, как ассоциированная компания с долей Группы 25%.

Основными направлениями деятельности Группы традиционно являлись:

- круинговая деятельность;
- финансово-кредитная деятельность;
- организация перевозки грузов;
- оказание агентских услуг;

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

- медицинская деятельность;
- услуги в сфере гостиничного бизнеса.

Список лиц, под контролем либо значительным влиянием которых находится Группа:

➤ Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО ЗАО НРД)	56,81 %
➤ Грейтвуд Ассетс Корпорейшн	19,9982 %
➤ ISARDIA HOLDINGS LIMITED	19,1324 %
➤ Прочие	4,0594 %

НКО ЗАО НРД является номинальным держателем 56,81 % голосующих акций ПАО «ПМП», принадлежащих The Bank of New York Mellon. Место нахождение: Соединенные Штаты, United States of America, USA, 10286, New York. Barclay Street, 101, 22 West.

Грейтвуд Ассетс Корпорейшн место нахождение: Виргинские острова, Британские, о. Тортола, г. Род-Таун, Уикамс Кей 1, Вантерпул Плаза, 2-ой этаж принадлежит 19,9982 % голосующих акций ПАО «ПМП».

ISARDIA HOLDINGS LIMITED место нахождение: Кипр, Никосия, Диагороу, здание Кермия 4, оф. 610 принадлежит 19,1324 % голосующих акций ПАО «ПМП».

Остальные голосующие акции ПАО «ПМП» (4,0594%) находятся в собственности акционеров - миноритариев, в том числе через номинальное держание в НКО ЗАО НРД, и в публичном обращении.

Кириличев Дмитрий Александрович, является лицом, под значительным влиянием, которого в соответствии с критериями МСФО (IAS) 28, находится Группа.

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которые демонстрируют признаки развивающегося рынка. Нормативно-правовая база и налоговая система Российской Федерации постоянно уточняются и совершенствуются, однако во многих случаях их положения допускают различные толкования и подвержены частым изменениям, что наряду с другими правовыми и

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

налогово-бюджетными ограничениями усугубляют трудности, с которыми сталкиваются организации, ведущие свою деятельность в России. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния соответствующих условий хозяйствования на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Дальнейшие изменения в экономической ситуации могут отличаться от оценки руководства.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») и в соответствии с требованиями Федерального Закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Основа подготовки и принципы оценки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является российский рубль. Функциональной валютой дочерних организаций Компании является российский рубль и доллар США. Валютой представления отчетности является российский рубль. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи.

Результаты и финансовое положение каждого предприятия Группы, функциональная валюта которого отличается от рублей, пересчитывается в валюту представления отчетности следующим образом:

- активы и обязательства на каждую отчетную дату пересчитываются по обменному курсу на конец отчетного периода;
- прибыль и расходы по каждому отчету о совокупном доходе пересчитывается по среднему обменному курсу;

- все результирующие курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном доходе отдельной строкой.

- остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитывается по курсам, действовавшим на начало и конец отчетного периода соответственно.

Компании Группы не имеют функциональной валюты, которая является валютой гиперинфляционной экономики. Все числовые показатели в российских рублях округлены с точностью до тысячи.

Официальный обменный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2017 года - 1 долл. США = 57,6002 руб. (на 31 декабря 2016 года 1 долл. США = 60,6569 руб.).

Консолидированная финансовая отчетность составляется в тыс. руб. Все числовые показатели в российских рублях округлены с точностью до тысячи рублей, если не указано иное.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует от руководства подготовки ряда суждений, оценок и допущений, которые влияют на выбор и применение принципов учетной политики и на отраженные в отчетности суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных бухгалтерских оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные финансовой отчетности.

Информация о наиболее существенных областях, требующих подготовки оценок, и важнейших суждений по вопросам применения положений учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, содержится в разделе 5 «Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения».

Изменения представления

При составлении консолидированной финансовой отчетности Группы были внесены корректировки во вступительные остатки за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 года, так как была предоставлена проаудированная отчетность дочерней компании Lisnava Invest Limited за этот период.

Корректировки во вступительные остатки Консолидированного отчета о финансовом положении за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 года

Тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2016 г. скорректированный	Отклонение
Активы			
Финансовые активы	731 304	190 000	541 304
Итого внеоборотные активы	1 070 666	529 362	541 304
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность и авансы выданные	41 376	41 340	36
Денежные средства и их эквиваленты	100 929	100 890	39
Итого оборотные активы	153 424	153 349	75
Итого активы	1 224 090	682 712	541 378
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределенная прибыль	406 970	-134 700	541 670
Итого	1 203 473	661 803	541 670
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	14 055	14 646	-591
Задолженность по налогу на прибыль	299	0	299
Итого краткосрочные обязательства	20 617	20 909	-292
Итого капитала и обязательств	1 224 090	682 712	541 378

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Корректировки во вступительные остатки Консолидированного отчета о совокупном доходе за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 года

Тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2016 г.	на 31.12.2016 г. скорректированный	Отклонение
Прочие доходы	9 563	6 606	2 957
Прочие расходы	-190 563	-731 687	541 124
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	-171 392	-715 473	544 081
Финансовые расходы	0	-3	3
Курсовые разницы при пересчете показателей дочерних обществ с другой функциональной валюты	-109 960	-107 877	-2 083
Прибыль (убыток) до налогообложения	-231 130	-773 131	542 001
Расходы по налогу на прибыль	-331	0	-331
Отложенный налог	25 149	25 149	0
Прибыль (убыток) за период	-206 312	-747 982	541 670
Прочий совокупный доход	0	0	0
<u>Итого совокупный доход за период</u>	<u>-206 312</u>	<u>-747 982</u>	<u>541 670</u>

3. Основные положения учетной политики

Основные принципы учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной отчетности, описываются в разделах 3.1 - 3.18 пояснений. Организации Группы последовательно применяли указанные принципы на протяжении всего отчетного периода.

3.1. Принципы консолидации

Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующие доли участия в чистых активах консолидируемых дочерних организаций отражаются отдельно от долей капитала Группы в этих организациях. Первоначально неконтролирующая доля участия оценивается пропорционально доле участия в признанной величине идентифицируемых чистых активов приобретенной компании.

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

После приобретения неконтролирующая доля участия включает сумму, отраженную при первоначальном признании, и долю в изменениях капитала, произошедших с даты объединения бизнеса.

Дочерние компании

Дочерними являются компании, контролируемые Группой. Компания является контролируемой в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестирования. При оценке наличия контроля в расчет принимаются потенциальные права голосования, если лежащие в их основе инструменты могут быть исполнены в текущий момент времени. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. При необходимости в учетную политику дочерних предприятий вносятся изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Утрата контроля

При утрате контроля над дочерней компанией Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей участия и других составляющих капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникающая в результате утраты контроля, признается в составе прибылей и убытков за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиций в бывшую дочернюю компанию, такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. В дальнейшем эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированную компанию (с использованием метода учета по долевого участию) или как актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от степени в которой Группа продолжает влиять на указанную компанию.

Операции, исключаемые при консолидации.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами

инвестирования, учитывается методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, за исключением тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

Совместные и ассоциированные компании (объекты инвестирования, учитываемые методом долевого участия).

Совместные компании – это компании и другие юридические лица, через которые Группа прямо или косвенно осуществляет экономическую деятельность, находящуюся под совместным контролем. Ассоциированными являются компании, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Совместные и ассоциированные компании отражаются в учете методом долевого участия. Консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в доходах и расходах объектов инвестирования, учитываемых методом долевого участия (после внесения корректировок с целью согласования применяемых ими принципов учетной политики с принципами учетной политики Группы), с даты установления совместного контроля / существенного влияния до даты его прекращения. Когда доля Группы в убытках превышает долю ее участия в объекте инвестирования, учитываемом методом долевого участия, балансовая стоимость такой доли участия (включая все долгосрочные инвестиции) уменьшается до нуля и признание дальнейших убытков прекращается, за исключением сумм в пределах имеющихся у Группы обязательств и произведенных выплат, от имени или по поручению объекта инвестирования.

3.2. Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту компаний Группы по курсам, действующим на даты их совершения. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на эту дату. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе прибылей и убытков за период.

Деятельность зарубежных компаний

Активы и обязательства зарубежных компаний пересчитываются в валюту представления по курсам, действовавшим на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных компаний пересчитываются в валюту представления по курсам, действовавшим на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются в отчете о совокупном доходе отдельной строкой. При продаже зарубежной компании соответствующие суммы, отраженные в резерве по пересчету операций в иностранной валюте, переносятся в состав прибылей и убытков.

Результаты деятельности зарубежных компаний не отражались в валюте какой-либо страны с гиперинфляционной экономикой.

Официальный обменный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2017 года: 1 долл. США = 57,6002 руб. (на 31 декабря 2016 года 1 долл. США = 60,6569 руб.).

3.3. Основные средства

Основные средства первоначально учитываются по стоимости приобретения или по стоимости затрат на строительство. Расходы на замену существенных элементов или компонентов основных средств капитализируются, а компоненты, которые были заменены, подлежат списанию с баланса. Все остальные затраты на ремонт или техническое обслуживание включаются в расходы текущего периода.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с выбытием объекта основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта, и включаются в состав отчета о совокупном доходе.

Незавершенные капитальные вложения включают в себя расходы, прямо относящиеся к строительству основных средств и оборудованию, включая распределенные переменные накладные расходы, которые были понесены непосредственно в результате строительства. Незавершенные капитальные вложения регулярно анализируются с целью определения возможного обесценения.

Имущество в процессе строительства для производственных, административных целей, для сдачи в аренду или для целей еще не определенных, учитывается по первоначальной стоимости за вычетом признанного убытка от обесценения.

Амортизация основных средств

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится пригоден для использования, т.е. когда его месторасположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования.

Сроки использования за текущий и сравнительные периоды следующие:

Здания и сооружения	50-100 лет;
Машины и оборудования	5-50 лет;
Транспортные средства	4-10 лет;
Прочие	3-15 лет.

Активы, полученные по договору финансовой аренды, амортизируются в соответствии с амортизационной политикой, применяемой в отношении собственных активов, в течение наименьшего из двух сроков: срока полезной службы актива или срока аренды. Земля амортизации не подлежит.

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость в конце каждого отчетного периода корректируются, если это необходимо.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость машин и оборудования представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи запчастей и лома при списании актива.

Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до конца его физического срока службы.

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости такого объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод при дальнейшем использовании компонента и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в отчете о совокупном доходе по мере осуществления.

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование.

В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

3.4. Аренда

Определение аренды

Определение того, является ли соглашение договором аренды, заключается в содержании договора на начало его действия: например, зависит ли исполнение договора от использования определенного актива или активов, или при исполнении договора происходит передача права на использование актива, даже если такая передача права прямо не оговорена в договоре.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Группа как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Операционная аренда

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем. Условная арендная плата по операционной аренде признается в качестве расходов в периоде, в котором они понесены.

При согласовании условий нового договора операционной аренды арендодатель может предлагать арендатору стимулы для заключения договора; такие стимулы признаются в качестве обязательств. Арендатор должен признавать агрегированные выгоды от стимулов как уменьшение расходов по аренде с распределением их на прямолинейной основе на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения арендатором выгод от использования актива, являющегося предметом аренды.

3.5. Гудвилл

Гудвилл представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в чистых идентифицируемых активах приобретаемого дочернего предприятия на дату приобретения. Гудвилл при приобретении дочерних предприятий ежегодно проверяется на предмет обесценения и отражается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Отрицательный гудвилл (превышение справедливой стоимости доли в чистых активах над уплаченным возмещением) отражается в отчете о совокупном доходе.

Любое превышение возмещения, уплаченного в целях приобретения неконтролирующей доли участия, над балансовой стоимостью неконтролирующей доли участия отражается в составе собственного капитала.

3.6. Нематериальные активы

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Затраты на научно-исследовательские работы, которые были выполнены с целью получения новых научных или технических знаний, относятся на расходы по мере их возникновения. Под опытно-конструкторскими работами подразумевается разработка новой продукции или внесение изменений, улучшающих параметры продукции и процессов. Опытно-

конструкторские работы капитализируются, только если их себестоимость может быть достоверно оценена, продукт или процесс технически и коммерчески осуществимы, будущие экономические выгоды вероятны, а Группа имеет намерение и достаточные ресурсы завершить работы и использовать или продать разработанный актив. Капитализируемые расходы включают затраты на материалы, прямые расходы на оплату труда, накладные расходы, которые непосредственно можно отнести на подготовку актива для его предполагаемого использования, и капитализируемые затраты по кредитам. Другие опытно-конструкторские работы относятся на расходы по мере их возникновения. Капитализируемые опытно-конструкторские работы оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком от 15 до 22 лет соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока в части патентов на полезную модель. Патенты на программы и базы данных являются бессрочными. Срок патентов на изобретения не продлевается. Лицензии на использование объектов интеллектуальной собственности предоставлены на срок от 2 до 12 лет в зависимости от особенностей лицензии. Расходы на приобретение лицензий на компьютерное программное обеспечение и доведение отдельных программ до состояния готовности к использованию капитализируются. Данные затраты амортизируются в течение срока полезного использования от 3 до 24 лет.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, которые приобретаются Группой и имеют ограниченный срок полезного использования, измеряются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвилл и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости актива или суммы, заменяющей стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости. Амортизация относится на расходы и рассчитывается с помощью линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов с даты начала их использования, так как это наиболее точно отражает ожидаемую модель получения будущих экономических выгод от использования актива.

Сроки полезного использования для текущего и сравнительного периодов приведены ниже:

Товарный знак	15-25 лет;
Патенты и свидетельства	15-22 лет;
Лицензии	2-12 лет;
Программы	3-24 лет;
НИОКР	1-2 лет;
Исследования и капитализированные затраты на разработки	1-3 лет.

Амортизация, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость оцениваются на каждую отчетную дату и пересматриваются в случае необходимости.

3.7. Инвестиционное имущество

Группа использует модель учета по фактическим затратам и применяет выбранную модель ко всем объектам инвестиционного имущества. В соответствии с данной моделью оценки после первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Амортизация по инвестиционному имуществу начисляется линейным методом.

3.8. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и ожидаемых затрат на реализацию.

3.9. Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы в соответствии с МСФО (IAS 39) «Финансовые инструменты: признание и оценка» классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, в качестве ссуды и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Группа классифицирует финансовые активы при первоначальном признании.

При первоначальном признании все финансовые активы Группа измеряет по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском таких финансовых активов.

Покупки или продажи финансовых активов согласно договорам, условия которых требуют поставки активов в течение периода времени, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке, учитываются на дату сделки, то есть на дату, на которую Группа принимает обязательство на покупку или продажу актива.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы, котируемые и некотируемые финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на финансовый результат, включают в себя финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат. Финансовые активы классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи, если они приобретаются для целей их продажи или повторного приобретения в ближайшем будущем. Данная категория включает сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные Группой и не классифицированные как инструмент хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Финансовые активы по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с отнесением изменений на прочие доходы или расходы в отчете о совокупном доходе.

Группа оценивает финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, пока существует намерение продать данные активы в ближайшем будущем. Если Группа не способна продать данные финансовые активы вследствие отсутствия активного рынка и если намерение руководства продать их в обозримом будущем существенно меняется, Группа может принять решение переклассифицировать данные финансовые активы. Переклассификация в займы и дебиторскую задолженность, или имеющиеся в наличии для продажи или удерживаемые до погашения, зависит от сущности актива. Данная оценка не влияет на финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат.

Производные финансовые инструменты, встроенные в основной контракт, оцениваются по справедливой стоимости и учитываются как отдельные производные финансовые инструменты, если экономические характеристики и риски не связаны существенно с основным контрактом и при этом основной контракт не классифицирован как предназначенный для торговли или как оцениваемый по справедливой стоимости. Изменение справедливой стоимости по встроенным производным финансовым инструментам отражается в прочих доходах или расходах. Переоценка происходит, если изменяются условия основного контракта, которые существенным образом влияют на первоначальный денежный поток.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность - это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, обращающиеся на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы оцениваются в последующем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости принимаются во внимание любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью ЭСП.

Амортизация по ЭСП включается в доходы по процентам в отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения учитываются в качестве расходов по процентам в отчете о совокупном доходе.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения, когда Группа имеет твердое намерение и способность удерживать данные активы до погашения. После первоначального признания такие инвестиции оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости учитываются любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью ЭСП. Амортизация по ЭСП включается в финансовый доход в отчет о совокупном доходе. Убытки от обесценения учитываются в финансовых расходах в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива, или часть группы аналогичных финансовых активов) списывается, только если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- Группа передала все существенные риски и выгоды от актива;
- Группа не передала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив учитывается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными только в том случае, если существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, повлекшего убытки»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, и оно должно быть надежно оценено. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что заемщик или группа заемщиков испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала оценивает отдельно, существует ли объективное доказательство обесценения только для финансовых активов, которые являются индивидуально значимыми, либо

оценивает в совокупности финансовые активы, не являющиеся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии явных свидетельств несения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по уменьшенной балансовой стоимости продолжается исходя из процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков при оценке убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов и расходов по процентам в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует вероятность их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма рассчитанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления относится на кредит счета финансовых затрат в прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства в рамках МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, кредиты и займы. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы, и производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки. К данной категории также относятся сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные Группой и не классифицированные как инструменты хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Встроенные производные финансовые инструменты, которые учитываются отдельно от основного контракта, также классифицируются как предназначенные для торговли, если они не являются инструментами эффективного хеджирования.

Прибыли и убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства представляются в свернутом виде в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда существует юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также когда есть намерение произвести взаимозачет либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

3.10. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае - как долгосрочные активы.

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по убыткам от обесценения.

3.11. Денежные средства и их эквиваленты

В консолидированном отчете о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты в банке до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с изначальным сроком погашения три месяца или менее, а также банковские овердрафты.

3.12. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.13. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Выплата дивидендов

Выплата дивидендов акционерам компании учитывается как обязательство в финансовой отчетности Группы в периоде, в котором дивиденды одобрены акционерами компании.

3.14. Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

Резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников

Группа создает резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников. Резерв рассчитывается на основе информации о фактических расходах на оплату труда за соответствующий месяц, страховых взносах, начисленных на эти выплаты и ежемесячном проценте отчислений в резерв на оплату отпусков.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создается на конец отчетного периода исходя из количества дней неиспользованного оплачиваемого отпуска. Сумма резерва на оплату неиспользованных дней отпуска рассчитывается в следующем порядке: количество основных и дополнительных дней неиспользованного отпуска умножается на

среднедневной заработок работника исходя из расчетного периода и на тариф страховых взносов.

На конец года проводится инвентаризация резерва.

Резерв создается в силу того, что существует неопределенность в отношении момента осуществления будущих выплат, наступление которого полностью зависит от решений сотрудников в то или иное время воспользоваться своим правом на отпуск.

3.15. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в совокупном доходе за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибылей или убытков, а непосредственно в капитале.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена.

Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством) действующей или введенной на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия исполнения обязательства или использования актива для Группы.

3.16. Выручка

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

➤ Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;

- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Предоставление услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности сделки на отчетную дату. Степень завершенности оказания услуг определяется на основании обследования оказываемых услуг. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в размере понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Дивиденды и процентный доход

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена).

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием эффективной ставки процента, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

Доход от сдачи недвижимости в аренду

Доход от сдачи инвестиционного имущества в аренду признается в прибылях или убытках и распределяется с помощью линейного метода в течение срока аренды. Скидки по аренде признаются в общем доходе по аренде в течение срока аренды. Доход от сдачи недвижимости по договорам субаренды признается в составе прочих доходов.

3.17. Вознаграждение работникам

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, признается в качестве расходов в этом периоде.

Планы с установленными отчислениями

Группа производит установленные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Фонд социального страхования.

Заработная плата, взносы в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования, оплачиваемые отпуска и больничные, премии и неденежные вознаграждения начисляются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудникам Группы.

3.18. Прибыль на акцию

Группа представляет данные по базовой прибыли на обыкновенную акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибылей или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода (откорректированное на количество собственных акций).

4. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и разъяснений

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые вступают в силу для годовых периодов Группы, начинающихся после 1 января 2015 г., по которым разрешается досрочное применение.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа не осуществляла досрочное применение следующих новых стандартов или поправок к стандартам.

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:

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

- 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 предприятия 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 предприятие 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 долевыми инструментами 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 долевым инструментом 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 предприятию 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 при первоначальном признании финансовых активов предприятия 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 в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков на 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 предприятиям 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. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

«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). В данной поправке Правления КМСФО разъясняется, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива неприменимо, так как выручка от деятельности, предусматривающей использование актива, обычно учитывает факторы, отличные от потребления экономических выгод, связанных с этим активом. Группа предполагает, что, данное изменение не повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 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. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты). Поправки оказывают влияние на четыре стандарта. Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 - разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана. В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о проведении взаимозачета, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34. В МСФО (IAS) 34 введено требование, согласно которому промежуточная финансовая отчетность должна содержать перекрестную ссылку на местоположение «в других формах промежуточной финансовой отчетности». В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

«Раскрытие информации» - поправки к МСФО (IFRS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытие информации, требуемое МСФО в случае его несущественности, даже если такое раскрытие включено в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или является минимально необходимым раскрытием. В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные

итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IFRS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договоров аренды», Разъяснения ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда - стимулы» и разъяснения ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды».

Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, отражаемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды.

Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются - арендодатели продолжают классифицировать аренду как финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен.

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных изменений».
- «Порядок учета сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» (поправки к МСФО (IFRS) 11).
- «Уточнение допустимых методов начисления амортизации» (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).
- «Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности» (поправки к МСФО (IAS) 27).

- «Продажа или вложение активов в рамках сделки между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием» (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28).
- «Инвестиционные организации: применение освобождения от необходимости консолидации» (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28).
- «Проект по пересмотру требований к раскрытию информации» (поправки к МСФО(IAS) 1).

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

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по операционной аренде - Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды недвижимости. На основании оценки условий соглашений Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом, и, следовательно, Группа применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Консолидация дочерних компаний

Руководство использует суждение для оценки наличия контроля и консолидации определенных зависимых компаний в консолидированную финансовую отчетность.

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Руководство определяет существование контроля, если, более 50% голосующих акций принадлежит компаниям Группы.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов и ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические выгоды Группе. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и амортизационных отчислений за период.

Оценка активов

Группа проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов для того, чтобы определить имеются ли признаки обесценения активов. При оценке на обесценение активы, которые не генерируют денежные потоки независимо, относятся к соответствующим единицам, генерирующим денежным средствам. Руководству необходимо применять суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки, на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике,

отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по устаревающим и нереализуемым в течение длительного периода времени запасам

Группа создает резерв по устаревающим и нереализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали.

Претензии

Группа применяет суждение в отношении оценки и признания резервов и степени подверженности условным обязательствам, возникающим по судебным процессам или другим имеющимся претензиям в связи с достигнутыми соглашениями, ходатайствами, арбитражем или государственным регулированием, также как в отношении прочих условных обязательств. Суждение необходимо при оценке вероятности удовлетворения претензии или возникновения обязательства, а также при количественном измерении возможного размера конечной выплаты. В связи с существованием неопределенностей в процессе оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально оцененных резервов. Данные оценки необходимо корректировать по мере поступления от внутренних специалистов или внешних консультантов новой информации. Пересмотр оценок может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о совокупном доходе.

6. Управление рисками

Отраслевые риски

Отраслевые риски Группы связаны с возможным ухудшением ситуации в отрасли и снижением спроса на услуги, в связи с возможным усилением конкуренции в отрасли на внутреннем рынке. Также с увеличением числа конкурентов на рынке оказания тождественных услуг возникает вероятность уменьшения размера арендной платы за единицу площади, что влечет уменьшение прибыли от услуг сдачи в аренду.

Действия руководства Группы для снижения таких рисков направлены на расширение предоставляемых покупателям услуг, улучшению уровня сервиса.

Отраслевые риски также связаны с возможным изменением цен на услуги, обусловленным ростом инфляции в целом по стране. Для снижения рисков ценовой политики необходимо снижать себестоимость и сокращать необоснованные расходы.

Для минимизации негативных последствий рисков производится постоянный мониторинг конъюнктуры соответствующих рынков, анализ ценовых тенденций, осуществляется пополнение запасов при благоприятном для этого уровне цен, заключаются среднесрочные договора поставок, и ведется долгосрочное сотрудничество со стратегическими партнерами.

Описание влияния инфляции

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально. Рост инфляции влияет на финансовые результаты деятельности Группы. При росте инфляции Группа планирует уделить особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, в первую очередь за счет сокращения запасов, а также изменить существующие договорные отношения с потребителями и поставщиками с целью приведения в соответствие дебиторской задолженности покупателей и перед поставщиками.

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех компаний Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

У Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала, за исключением требований, установленных законодательством Российской Федерации в отношении акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью.

Управление финансовыми рисками

Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный и процентный риск), кредитному риску, риску ликвидности.

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена риску снижения справедливой стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, прочие ценовые риски. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения в валютных курсах. Группа осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, Группа подвержена воздействию валютного риска. Операции в иностранной валюте номинированы в ам. долларах.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	на 31 декабря 2017 года				
	Рубли РФ	Доллар США	Евро	Другие валюты	Всего
Монетарные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	9 147	117 327	-	-	126 474
Финансовые активы	5 088	-	-	-	5 088
Финансовые активы, имеющиеся в наличие для продажи	3	-	-	-	3
Дебиторская задолженность	34 010	3 922	-	-	37 932
Итого монетарные активы	48 248	121 249	-	-	169 497

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

на 31 декабря 2017 года					
	Рубли РФ	Доллар США	Евро	Другие валюты	Всего
Монетарные активы					
Монетарные обязательства		-			
Прочие обязательства	(14 265)	(4 553)	-	-	(18 818)
Итого монетарные обязательства	(14 265)	(4 553)	-	-	(18 818)
Чистая валютная позиция	33 983	116 696	-	-	150 679

на 31 декабря 2016 года					
	Рубли РФ	Доллар США	Евро	Другие валюты	Всего
Монетарные активы					
Денежные средства и их эквиваленты	1 822	99 068	-	-	100 890
Финансовые активы	193 048	-	-	-	193 048
Финансовые активы, имеющиеся в наличие для продажи	3	-	-	-	3
Дебиторская задолженность	34 042	7 299	-	-	41 341
Итого монетарные активы	228 915	106 367	-	-	335 282
Монетарные обязательства		-			
Прочие обязательства	(11 881)	(2 765)	-	-	(14 646)
Итого монетарные обязательства	(11 881)	(2 765)	-	-	(14 646)
Чистая валютная позиция	217 034	103 602	-	-	320 636

Валютный риск ежемесячно с использованием анализа чувствительности поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии с политикой Группы. В анализ включаются монетарные статьи, выраженные в долларах США, по компаниям, функциональная валюта которых отличается от доллара США.

В случае повышения курса рубля по отношению к доллару США, результаты будут противоположными представленным выше.

Группа не заключает соглашений для хеджирования валютных рисков в отношении ее операций.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения или нарушения сроков исполнения договорных обязательств со стороны покупателей и заказчиков.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя и заказчика. Демографический состав клиентов Группы, а также риск дефолта в тех отраслях экономики и странах, в которых они ведут свою деятельность, оказывают относительное небольшое влияние на уровень кредитного риска. Концентрация кредитного риска по одному покупателю отсутствует.

Каждая компания Группы разрабатывает свою собственную кредитную политику с учетом специфики своей отрасли и клиентской базы.

Большинство клиентов Группы работают с ней на протяжении ряда лет, убытки Группы по операциям с данной категорией клиентов возникают редко.

Группа создала резерв под обесценение всех сумм дебиторской задолженности со сроком просрочки свыше одного года в размере полной суммы задолженности, так как исходя из практики работы с дебиторами, задолженность с таким сроком просрочки обычно не погашается.

Максимальная величина кредитного риска по каждой категории признанных финансовых активов равна балансовой стоимости указанных активов и приведена ниже:

	Тыс. руб.	
Показатели	2017	2016
Долгосрочные финансовые активы	2 538	190 000
Итого внеоборотные активы	2 538	190 000
Дебиторская задолженность	37 932	41 341
Финансовые активы	2 550	3 048
Денежные средства и их эквиваленты	126 474	100 890
Итого оборотные активы	166 956	145 279
Максимальный кредитный риск	169 494	335 279

Суммы торговой дебиторской задолженности Группы, сгруппированные по признаку срока просрочки задолженности, составили:

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Тыс. руб.

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2017		31 декабря 2016	
	Совокупная балансовая стоимость	Резерв на обесценение	Совокупная балансовая стоимость	Резерв на обесценение
Текущая дебиторская задолженность	9 860	-	2 478	-
Задолженность со сроком просрочки 90 дней	-	-	16 957	-
Задолженность со сроком просрочки от 91 дня до 1 года	28 072	-	21 906	-
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	6 088	(6 088)	10 215	(10 215)
Итого торговая дебиторская задолженность	44 020	(6 088)	51 556	(10 215)

Изменения в величине резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности Группы в течение года составили:

Тыс. руб.

Резерв под обесценение	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Остаток на 01 января	10 215	24 215
Списание дебиторской задолженности, невозможной к взысканию	(446)	(19 405)
Перенос в резерв по обесценению финансовых вложений	(4 489)	-
Увеличение резерва	808	5 405
Остаток на 31 декабря	6 088	10 215

Процентный риск

Процентный риск, связанный с денежными потоками, заключается в том, что будущие денежные потоки по данному финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Процентный риск, связанный со справедливой стоимостью, заключается в том, что стоимость финансового инструмента будет колебаться в результате изменения рыночных процентных ставок.

Процентный риск Группы в основном возникает по долговым обязательствам, в том числе по долгосрочным заимствованиям. Заимствования по плавающим ставкам

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

подвергают Группу процентному риску, связанному с денежными потоками. Заимствования по фиксированным ставкам или приобретение долговых инструментов с фиксированной ставкой подвергает Группу риску изменения справедливой стоимости.

Группа не зависит от риска изменения процентных ставок, так как компании Группы не привлекают кредиты и займы.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у компании возникнут сложности с расчетами по финансовым обязательствам, производимым денежными средствами или иными финансовыми активами. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

7. Выручка

Тыс. руб.

Показатели	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Найм рабочей силы и подбор персонала	13 422	21 032
Управление недвижимым имуществом	54 829	63 979
Медицинские услуги	79 197	75 919
Гостиничные услуги	40 979	-
Прочие	9 693	21 477
Всего	198 120	182 407

По строке прочие отражена выручка от услуг по кадровому, бухгалтерскому и юридическому обслуживанию, а также финансовые услуги.

8. Операционные расходы

Тыс. руб.

Показатели	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Материальные расходы	17 062	12 080

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Показатели	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Расходы на оплату труда	31 671	28 435
Отчисления на социальные нужды	8 346	7 335
Прочие расходы	45 951	36 653
Всего	103 030	84 503

9. Административные расходы

Тыс. руб.

Показатели	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Материальные расходы	7 764	9 224
Расходы на оплату труда	36 645	28 028
Отчисления на социальные нужды	9 558	6 972
Услуги сторонних организаций	17 380	19 235
Прочие расходы	2 199	1 861
Всего	73 546	65 320

10. Прочие доходы

Тыс. руб.

Показатели	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Продажа прочего имущества	131	16
Восстановление резерва по сомнительным долгам	679	9 126
Восстановление резерва на оплату отпусков	1 738	-
Переоценка ценных бумаг	565	-
Прочие	377	421
Всего	3 490	9 563

11. Прочие расходы

Тыс. руб.

Показатели	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Продажа иностранной валюты	231	313
Продажа ценных бумаг	-	172
Списание задолженности контрагентов	190 008	-

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Показатели	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Создание обязательств под ЗАО КБ «Приско Капитал Банк»	14 656	-
Курсовые разницы	4 671	16 517
Штрафы	15	716
Списание прочих активов	122	-
Обесценение ТМЦ	246	4
Обесценение финансовых вложений	-	146 891
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании	-	8 308
Резерв по сомнительным долгам	808	5 416
Налоги	1 006	1 283
Услуги банка	1 784	1 404
Списание финансовых вложений	-	541 304
Прочие	4 673	9 359
Всего	218 220	731 687

ПАО «Приморское морское пароходство» списана задолженность Lenarda Services.Inc по простому векселю № 0002928 от 10.11.2015 г. на сумму 190 000 тыс. руб. и подлежащий оплате по предъявлении, на территории г. Никосия, Кипр, но не ранее 10.11.2018 г. в связи с ликвидацией контрагента.

ПАО «Приморское морское пароходство» сформировано обязательство в размере 14 656 тыс. руб. в связи с Определением арбитражного суда г. Москвы от 21.11.2017 г. о взыскании в конкурсную массу ЗАО КБ «Приско Капитал Банк» указанной суммы.

Lisnava Invest Limited предоставило займ APINGTON INVESTMENTS LIMITED в размере 8 924 024 долларов США на территории Кипра под 0,5 % годовых на срок до 31.12.2017 г. Задолженность по выданному кредиту была списана 01.01.2016 г. после признания контрагента неплатежеспособным.

12. Финансовые доходы

Тыс. руб.

Показатели	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Проценты по выданным займам и депозитным договорам	850	3 143
Всего	850	3 143

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

13. Финансовые расходы

Тыс. руб.

Показатели	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Проценты по полученным займам	2	3
Всего	2	3

14. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством – 20 %.

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц.

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Тыс. руб.

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Начисление текущего налога		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	-	-
Начисление отложенного налога		
Возникновение и восстановление временных разниц	3 583	25 149
Итого расходы по налогу на прибыль	3 583	25 149

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в РФ, за отчетные периоды, которые закончились 31 декабря 2016 и 31 декабря 2017 года:

Тыс. руб.

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Убыток/прибыль до налогообложения	(181 666)	(773 131)
Текущий налог на прибыль за отчетный период	0	0
Налог на прибыль дочерних компаний	0	0
Возникновение и восстановление временных разниц	3 583	25 149
Итого расходы по налогу на прибыль	3 583	25 149

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

15. Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Данные по прибыли и по количеству обыкновенных акций, используемые при расчете базовой прибыли на акцию представлены ниже.

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Прибыль, используемая при расчете базовой прибыли на акцию, тыс. руб.	(178 083)	(747 982)
Количество выпущенных обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию, шт.	796 392 000	796 392 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	(0,22)	(0,94)

16. Основные средства

Тыс. руб.

Первоначальная стоимость						Прочие основные средства	Итого
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства			
На 01.01.2017	9 035	214 939	162 378	14 605	30 575	431 532	
Приобретение	-	663	7 297	-	3 855	11 815	
Выбытие	-	-	(2 718)	-	(5 520)	(14 333)	
На 31.12.2017	9 035	215 602	166 957	14 605	28 910	435 109	
Амортизация							
На 01.01.2017	-	(52 281)	(123 001)	(12 867)	(20 353)	(208 502)	
Начислено амортизации за 2017	-	(7 488)	(11 162)	(714)	(4 263)	(23 627)	
Списано при выбытии за 2017	-	-	2 718	-	2 734	5 452	
На 31.12.2017	-	(59 769)	(131 445)	(13 581)	(21 882)	(226 677)	
Остаточная стоимость							
На 01.01.2017	9 035	162 658	39 377	1 738	10 222	223 030	
На 31.12.2017	9 035	155 833	35 512	1 024	7 028	208 432	

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

17. Инвестиционная собственность

		Помещение по адресу г. Хабаровск, ул. Пушкина, д. 46, помещение III
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 01.01.2017		11 000
Приобретение		-
Выбытия		-
На 31.12.2017		11 000
<i>Амортизация</i>		
На 01.01.2017		(609)
Начислено амортизации за 2017		(366)
Списано при выбытии за 2017		-
На 31.12.2017		(975)
<i>Остаточная стоимость</i>		
На 01.01.2017		10 391
На 31.12.2017		10 025

Помещение по адресу г. Хабаровск, ул. Пушкина. д. 46, сдается материнской компанией (ПАО "ПМП") в аренду.

18. Финансовые активы

		Тыс. руб.	
Финансовые активы		На 31.12.2017	На 31.12.2016
Депозитный вклад ПАО «Приморское морское пароходство» по договору № 4 ДЮв от 02.10.2006 г. с ЗАО КБ «Приско Капитал Банк» под 5 % годовых сроком до 01.10.2026 г.		60 210	60 210
Обесценение финансовых вложений		(60 210)	(60 210)
Вексель Lenarda Services.Inc от 10.11.2015 г. № 0002928 до 10.11.2018 г.		-	190 000
Займ, предоставленный ПАО «Приморское морское пароходство» по договору займа б/н от 16.11.2005 г. Чубенко Евгению Павловичу под 7 % годовых		1 881	-
Займ, предоставленный ПАО «Приморское морское пароходство» по договору займа № 349/2014 от 15.12.2014 г. Бовыкиной Светлане Петровне под 10 % годовых сроком до 15.12.2019 г.		657	-
Итого финансовые активы		2 538	190 000

В составе финансовых активов по состоянию на 31.12.2016 г. отражен простой вексель Lenarda Services.Inc № 0002928 от 10.11.2015 г. на сумму 190 000 тыс. руб., полученный ПАО «Приморское морское пароходство» и подлежащий оплате по предъявлении, на территории г. Никосия, Кипр, но не ранее 10.11.2018 г.

В 2017 г. ПАО «Приморское морское пароходство» списана задолженность Lenarda Services.Inc по простому векселю № 0002928 от 10.11.2015 г. на сумму 190 000 тыс. руб. и подлежащий оплате по предъявлении, на территории г. Никосия, Кипр, но не ранее 10.11.2018 г. в связи с ликвидацией контрагента.

Lisnava Invest Limited предоставило займ APINGTON INVESTMENTS LIMITED в размере 8 924 024 долларов США на территории Кипра под 0,5 % годовых на срок до 31.12.2017 г. Задолженность по выданному кредиту была списана 01.01.2016 г. после признания контрагента неплатежеспособным.

Приказом Банка России от 29.06.2016 № ОД-2079 отозвана лицензия на осуществление банковских операций у кредитной организации Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК». Решением Арбитражного суда г. Москвы от 8 августа 2016 года по делу № А40-148603/16-30-232Б Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК» (акционерное общество) (КБ «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК», признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

В консолидированной отчетности под депозитный вклад ПАО «Приморское морское пароходство» по договору № 4 ДЮв от 02.10.2006 г. с ЗАО КБ «Приско Капитал Банк» под 5 % годовых сроком до 01.10.2026 г. создан резерв под обесценения в сумме 60 210 тыс. руб.

19. Инвестиции в ассоциированные и совместные компании

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия представляют собой объекты инвестирования, учитываемые методом долевого участия.

Наименование компании	Страна регистрации	Доля участия на 31 декабря 2017	Доля участия на 31 декабря 2016	Вид деятельности
ООО «Поларус»	РФ	50%	50%	Морские грузоперевозки
ООО «АйЭсЭс- Приско»	РФ	50%	50%	Агентирование и прочая вспомогательная деятельность морского транспорта

Изменения в инвестиции в ассоциированные компании, учитываемые методом долевого участия, представлены ниже:

Тыс. руб.

Инвестиции в ассоциированные компании	Сумма
Остаток на 01 января 2017 г.	97 787
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	29 158
Выбытие	-
Дивиденды полученные	(15 000)
Обесценение	(69)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	111 876

Ниже приведена обобщенная финансовая информация по объектам инвестирования, учитываемая методом долевого участия:

Тыс. руб.

	Чистая прибыль текущего года	Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия
ООО «Поларус»	29 551	14 776
ООО «АйЭсЭс-Приско»	28 765	14 382
Всего		29 158
Нереализованная прибыль		3 537
ИТОГО		32 695

Справедливая стоимость инвестиций в ассоциированные компании на 31.12.2017 года равна доли в чистых активах ассоциированных компаний.

Доля в чистых активах ассоциированных компаний на 31.12.2017 г. представлена ниже:

Тыс. руб.

[illegible]

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Доля в чистых активах ассоциированных компаний на 31.12.2016 г. представлена ниже:

								Тыс. руб.
	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Итого активов	Крат. обязательства	Долгоср. обязательства	Итого обязательства	Чистые активы	Доля
ООО «Полярус»	8 945	165 053	173 998	34 706	-	34 706	139 292	69 646
ООО «АйЭсЭс-Приско»	5 528	80 186	85 714	30 288	-	30 288	55 426	27 713
ООО «Приско РЕНТ»	434	3 319	3 753	2 043	-	2 043	1 710	428
Всего								97 787

20. Запасы

			Тыс. руб.
Запасы	На 31.12.2017	На 31.12.2016	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	10 682	7 839	
Товары для перепродажи	256	233	
Резерв по устаревающим и нереализуемым в течение длительного периода времени запасам	(246)	(4)	
Итого запасы	10 692	8 068	

21. Дебиторская задолженность и авансы выданные

			Тыс. руб.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	На 31.12.2017	На 31.12.2016	
Покупатели и заказчики	8 125	8 994	
Резерв по сомнительным долгам	(496)	(494)	
Авансы выданные	1 463	2 960	
Резерв по сомнительным долгам	(460)	(567)	
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 727	4 012	
Резерв по сомнительным долгам	(1 499)	(1 499)	
Расчеты с прочими дебиторами	31 705	35 590	
Резерв по сомнительным долгам	(3 633)	(7 655)	
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	37 932	41 341	

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2017 г. в размере 6 088 тыс. руб. создан по следующим контрагентам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	Физические лица	2 101
2.	Kish Offshore Inc	492
3.	Nippon Denki Kabushiki Kaisa	23
4.	Wallem Shipmanagement Limited	39
5.	ИП Кирюшина Ирина Васильевна	13
6.	ИФНС России по г.Находка Приморского края	1 499
7.	ИП Василенко Алла Владиславовна	24
8.	ИП Волох Валентина Владимировна	101
9.	ООО «ГРУЗ ТРАНС ОПТ»	18
10.	ООО «ТОРГТРАНС»	6
11.	Auburn Shipmanagement JLT	6
12.	ФЛЭР ООО	460
13.	Эталон ДВ ПКП	261
14.	ООО «Велес»	9
15.	МТЕ Учебные услуги	474
16.	ООО «Октого»	52
17.	АО КБ «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК»	485
18.	ООО «Управляющая компания ДВ-Альянс»	25
19.	Итого	6 088

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2016 г. в размере 10 215 тыс. руб. создан по следующим контрагентам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	Физические лица	2 101
2.	Kish Offshore Inc	518
3.	Nippon Denki Kabushiki Kaisa	24
4.	Петрушко Алексей Владимирович	7
5.	ИФНС России по г.Находка Приморского края	1 499
6.	ИП Василенко Алла Владиславовна	23

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
7.	ИП Волох Валентина Владимировна	101
8.	ПЕЛОРУС	60
9.	ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК, АО КБ	4 489
10.	ООО «Рент Плюс»	544
11.	ООО «Примортехстроймонтаж Холдинг»	20
12.	ФЛЭР ООО	567
13.	Эталон ДВ ПКП	261
14.	Итого	10 215

22. Активы, предназначенные для продажи

Тыс. руб.

Активы, имеющиеся в наличии для продажи	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Доля в ООО «АФТ – Юнитон»	3	3
Доля в уставном капитале АО «Приско Капитал Банк»	86 681	86 681
Обесценение активов, имеющихся для продажи	(86 681)	(86 681)
Векселя ООО «Финанс Пром» серия 77 МСК № 125974 от 06.06.2011 г.	-	10 000
Векселя ООО «Финанс Пром» серия ФП № 018-07 от 27.12.2010 г.	-	38 722
Обесценение активов, имеющихся для продажи	-	(48 722)
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3	3

Активы, предназначенные для продажи, отражены в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость инвестиций предназначенных для продажи равна доли владения в стоимости чистых активов.

Величина стоимости чистых активов на 31.12.2016 года АО «КБ Приско Капитал Банк» составляет 242 636 тыс. руб.

Доля владения - 35,725%

Доля в чистых активах - 86 681 тыс. руб.

Приказом Банка России от 29.06.2016 г. № ОД-2079 отозвана лицензия на осуществление банковских операций у кредитной организации Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК». Решением Арбитражного суда г. Москвы от 8 августа 2016

года по делу № А40-148603/16-30-232Б Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК» (акционерное общество) (КБ «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК»), признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

В отчетном периоде Группа списала векселя ООО "Финанс Пром" серии 77 МСК № 125974 от 06.06.2011 г. и серии серия ФП № 018-07 от 27.12.2010 г. в сумме 48 722 тыс. руб. за счет созданного резерва под обесценение активов для продажи.

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2017 года в размере 86 681 тыс. руб. создан по следующим активам:

		Тыс. руб.
№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	Доля в уставном капитале АО «Приско Капитал Банк»	86 681
2.	Итого	86 681

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2016 года в размере 135 403 тыс. руб. создан по следующим активам:

		Тыс. руб.
№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	ООО «Финанс Пром»	48 722
2.	Доля в уставном капитале АО «Приско Капитал Банк»	86 681
3.	Итого	135 403

23. Финансовые активы (краткосрочные)

		Тыс. руб.	
Финансовые активы		На 31.12.2017	На 31.12.2016
Займ ООО «Медицинский центр Приско» выданный ООО «Приско Рент»		-	800
Займ, предоставленный ПАО «Приморское морское пароходство» по договору займа б/н от 16.11.2005 г. Чубенко Евгению Павловичу под 7 % годовых сроком до 31.12.2015 г.		-	2 248
Займ, предоставленный ПАО «Приморское морское пароходство» по договору займа от 17.07.2017 г. № 189/2017 ООО «ПРИСКО ТАНКЕРС» до 30.07.2018 г.		2 550	-
Николаева Марианна Станиславовна договор уступки права требования (цессии) № 4/14 ЮРЦ от 26.11.2014 г.		18 374	18 374
Николаева Марианна Станиславовна договор уступки права требования (цессии) № 3/14 ЮРЦ от 26.11.2014 г.		10 000	10 000

Финансовые активы	На 31.12.2017	На 31.12.2016
ООО «Социально-бытовой центр Реутово» договор уступки права требования (цессии) № 2/14 ЮРЦ от 29.10.2014 г.	29 654	29 654
Тихонов Андрей Генрихович договор уступки права требования (цессии) № 5/14 ЮРЦ от 25.12.2014 г.	59 029	59 029
Резерв под обесценение финансовых активов	(117 057)	(117 057)
АО КБ «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК»	4 489	-
Резерв под обесценение финансовых активов	(4 489)	-
Итого финансовые активы	2 550	3 048

Резерв под обесценение финансовых активов на 31.12.2017 г. в размере 121 546 тыс. руб. создан по следующим активам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	Николаева Марианна Станиславовна	28 374
2.	ООО «Социально-бытовой центр Реутово»	29 654
3.	Тихонов Андрей Генрихович	59 029
4.	АО КБ «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК»	4 489
5.	Итого	121 546

Резерв под обесценение финансовых активов на 31.12.2016 г. в размере 117 057 тыс. руб. создан по следующим активам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма резерва
1.	Николаева Марианна Станиславовна	28 374
2.	ООО «Социально-бытовой центр Реутово»	29 654
3.	Тихонов Андрей Генрихович	59 029
4.	Итого	117 057

24. Денежные средства и их эквиваленты

Тыс. руб.

Денежные средства и их эквиваленты	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Денежные средства на счетах в банке в рублях РФ	9 010	1 822
Денежные средства на счетах в банке в ам. долларах	117 327	99 040
Наличные средства	137	28
Итого денежные средства и их эквиваленты	126 474	100 890

25. Акционерный капитал

Тыс. руб.

Обыкновенные акции	2017		2016	
	Количество акций, шт.	Уставный капитал	Количество акций, шт.	Уставный капитал
Уставный капитал/количество акций	796 392 000	159 278	796 392 000	796 392
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции	0 руб. 20 коп.	-	1 руб. 00 коп.	-

На 31 декабря 2016 года уставный капитал материнской компании состоял из: 796 392 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

13.01.2017 г. Общим собранием акционеров ПАО «Приморское морское пароходство» принято решение об уменьшении уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций без выплат акционерам.

Решение о выпуске акций утверждено Советом директоров ПАО «Приморское морское пароходство», принятым 18.04.2017 г. и зарегистрировано Банком России 14.06.2017 г. Размещение нового выпуска осуществлено 23.06.2017 г.

Отчет об итогах выпуска ценных бумаг утвержден Советом директоров ПАО «Приморское морское пароходство» 14.07.2017 г. и зарегистрирован Банком России 31.07.2017 г.

Для определения прибыли (убытка) на акцию в 2017 г. принимается расчетное количество – 796 392 000 акций.

Дивиденды и нераспределенная прибыль

За период, закончившийся 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года, материнская компания не объявляла о выплате дивидендов и не выплачивала дивиденды.

26. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Тыс. руб.

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Поставщики и подрядчики	4 415	2 942
Авансы полученные	5 484	716
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	7 066	6 793
Расчеты с прочими дебиторами	1 853	4 195
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	18 818	14 646

Прилагаемые пояснения на стр. 12-72 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

27. Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Оценочные обязательства	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Резерв на оплату отпусков сотрудников	5 065	6 263
Создание обязательств под ЗАО КБ «Приско Капитал Банк»	14 656	-
Итого оценочные обязательства	19 721	6 263

ПАО «Приморское морское пароходство» сформировано обязательство в размере 14 656 тыс. руб. в связи с Определением арбитражного суда г. Москвы от 21.11.2017 г. о взыскании в конкурсную массу ЗАО КБ «Приско Капитал Банк» указанной суммы.

28. Судебные иски

К Группе в ходе текущей деятельности периодически поступают исковые требования.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа вовлечена в судебные разбирательства, по которым вероятность убытков существенна, в связи, с чем Группой по ним созданы резервы. Информация представлена в таблице № 28.1.

Таблица № 28.1

Руб.

№ п/п	Ответчик	Основание	Сумма	Содержание разбирательства
1.	Пшевлоцкий Александр Вячеславович	Денежное обязательство	7 752 601,38	В отношении ответчика введена процедура банкротства
2.	Пшевлоцкая Елена Владимировна	Денежное обязательство	7 707 063,18	В отношении ответчика введена процедура банкротства
3.	ИП Кирюшина Ирина Васильевна	Договор аренды имущества № 163/2016 от 01.06.2016 г.	17 250,73	Исковое заявление о взыскании задолженности по договору аренды
4.	Всего сумма исковых требований		15 476 915,29	

29. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или оказывает существенное влияние на ее финансовые или операционные

решения. При рассмотрении каждого случая возможного наличия отношений связанных сторон, внимание уделяется не только юридической форме, но и сущности данных отношений.

Приказом Банка России от 29.06.2016 г. № ОД-2079 отозвана лицензия на осуществление банковских операций у кредитной организации Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК». Решением Арбитражного суда г. Москвы от 8 августа 2016 года по делу № А40-148603/16-30-232Б Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК» (акционерное общество) (КБ «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК», признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

В консолидированной отчетности под депозитный вклад ПАО «Приморское морское пароходство» по договору № 4 ДЮв от 02.10.2006 г. с ЗАО КБ «Приско Капитал Банк» под 5 % годовых сроком до 01.10.2026 г. создан резерв под обесценения в сумме 60 210 тыс. руб.

Конкурсным управляющим Банком «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК» в Арбитражный суд г. Москвы 20 июня 2017 г. подано заявление о признании недействительными банковских операций от 31 мая 2016 г., 2, 3, 7, 8, 9, 20 и 21 июня 2016 г. по перечислению денежных средств в общем размере 14 656 217,29 руб. со счетов ПАО «Приморское морское пароходство», открытых в Банке, на счета ПАО «Приморское морское пароходство», открытые в АО «АЛЬФА-БАНК», «ВТБ (ПАО)», ПАО АКБ «Металлинвестбанк», VTB Bank (Deutschland) AG., «ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК», ПАО Банк «ФК Открытие».

Определением Арбитражного суда г. Москвы от 21 ноября 2017 г. заявление конкурсного управляющего Банком удовлетворено, указанные сделки признаны недействительными и применены последствия их недействительности в виде взыскания с ПАО «Приморское морское пароходство» в пользу Банка денежных средств в размере 14 656 тыс. руб.

Группа в консолидированной финансовой отчетности создала оценочное обязательство в сумме 14 656 тыс. руб. под данное решение Арбитражного суда г. Москвы.

Данные по остаткам и оборотам со связанными сторонами, в основном представлены компаниями, подконтрольными материнским компаниям более высокого уровня и приведены в таблице № 29.1.

Таблица № 29.1

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование организации	Основание, по которому лицо является связанной стороной	Содержание операции, сумма	Задолженность на 31.12.2017 г., (+)дебиторская (-) кредиторская
1.	АО КБ «Приско Капитал Банк»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, принадлежащие на акции, составляющие уставный капитал данного лица	Решением Арбитражного суда г. Москвы от 8 августа 2016 года по делу № А40-148603/16-30-232Б Коммерческий банк «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК» (акционерное общество) (КБ «ПРИСКО КАПИТАЛ БАНК»), признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Функции конкурсного управляющего возложены на государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов». Предъявленные требования ПАО «ПМП» составили 94 517 тыс. руб. и включены в 3 очередь реестра требований кредиторов. Группой сформировано обязательство в размере 14 656 тыс. руб. в связи с Определением арбитражного суда г. Москвы от 21.11.2017 г. о взыскании в конкурсную массу ЗАО КБ «Приско Капитал Банк» указанной суммы.	
2.	ООО «АФТ – Юнитон»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, принадлежащие на акции, составляющие уставный капитал данного лица	отсутствует	отсутствует
3.	ООО «Приско Рент»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, принадлежащие на акции, составляющие уставный капитал	1. Операции по приобретению услуг, 15	-2 15

№ п/п	Наименование организации	Основание, по которому лицо является связанной стороной	Содержание операции, сумма	Задолженность на 31.12.2017 г., (+) дебиторская (-) кредиторская
		данного лица	2. Операции по реализации услуг, товаров, 14 697 3. Дивиденды, 218	отсутствует
4.	ООО «АйЭсЭс – ПРИСКО»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящиеся на акции, составляющие уставный капитал данного лица	1. Дивиденды, 15 000 2. Операции по реализации услуг, товаров, 3 255	отсутствует 611
5.	ООО «Медицинский центр ПРИСКО»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящиеся на акции, составляющие уставный капитал данного лица	1. Операции по приобретению услуг, 190 2. Операции по реализации услуг, товаров, 7 767 3. Дивиденды, 17 235	10 15 отсутствует
6.	ООО «Полярус»	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящиеся на акции, составляющие уставный капитал данного лица	Услуги бухгалтерского и кадрового сопровождения, 5 093	395
7.	Лиснава Инвест Лимитед	ПАО «ПМП» имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящиеся на акции, составляющие уставный капитал данного лица	1. Предоставление займов, 111 692 2. Доходы по займам, 199	111 692 199

№ п/п	Наименование организации	Основание, по которому лицо является связанной стороной	Содержание операции, сумма	Задолженность на 31.12.2017 г., (+) дебиторская (-) кредиторская
8.	Голомовый Дмитрий Алексеевич	Член совета директоров ПАО «ПМП»	отсутствует	отсутствует
9.	Кириличев Александр Дмитриевич	Член совета директоров ПАО «ПМП»	1. Расчеты по заработной плате, 1 264 2. Займ выданный, 20 544	отсутствует 19 265
10.	Кириличев Дмитрий Александрович	Член совета директоров ПАО «ПМП»	отсутствует	отсутствует
11.	Бузакин Александр Александрович	Единоличный исполнительный орган, член совета директоров ПАО «ПМП»	1. Расчеты по заработной плате, 1 226 2. Займ выданный, 6 000	отсутствует 5 442
12.	Мигунов Александр Семенович	Член совета директоров ПАО «ПМП»	отсутствует	отсутствует
13.	Беленец Владимир Степанович	Член совета директоров ПАО «ПМП»	Расчеты по заработной плате, 496	отсутствует
14.	Гусева Наталья Владимировна	Член совета директоров ПАО «ПМП»	Расчеты по заработной плате, 524	отсутствует

30. События после отчетной даты

Информация о существенных неопределенностях в связи с событиями или условиями, возникшими после отчетной даты, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Группы и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности отсутствуют. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

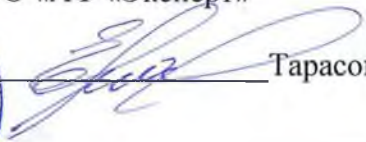
Дата утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску – 24 апреля 2018 года, финансовая отчетность утверждается генеральным директором.

В настоящем аудиторском заключении
пронумеровано, прошнуровано и опечатано
печатью

72 (семьдесят два) листов

Директор ООО «АФ «Эксперт»




Тарасова Е.Ю.