



Общество с Ограниченной Ответственностью
«Центр Бизнеса и Аудита»

107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер., д.21, стр.1
Телефон/факс: (499) 940-10-41, (495) 364-99-30
Email: audit@monolit.ru Internet: <http://www.monolit.ru>

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой финансовой отчетности
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ЭЛИНАР»**

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Акционерного общества «Элинар»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Элинар» (ОГРН 1025003748725, 143322, Российская Федерация, Московская обл., Наро-Фоминский район, с. Атепцево, пл. Купца Алешина, вл.1), состоящей из:

- Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- Отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- Отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- Примечаний к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Элинар» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Акционерному обществу «Элинар» 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 мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в Примечаниях к финансовой отчетности Акционерного общества «Элинар» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

- данная финансовая отчетность является первой отчетностью общества, составленной по правилам МСФО (Примечание 2.3);
- данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Федерального Закона №208-ФЗ от 27.07.2010 «О консолидированной финансовой отчетности». На основании п.5 ст.2 указанного закона в связи с отсутствием организаций, определяемых согласно МСФО совместно

с Акционерным обществом «Элинар» как группа, в наименовании финансовой отчетности слово «консолидированная» не использовано (Примечание 2.1).

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этими вопросами.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены наблюдательного совета несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление - членами наблюдательного совета аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту
Генеральный директор
ООО «Центр Бизнеса и Аудита»

14 августа 2019 г.



Кузнецова И.В.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр Бизнеса и Аудита»

Свидетельство о государственной регистрации
№001.608.667 от 28.11.2000 г., выдано Московской
регистрационной палатой
ОГРН 1027739385101
Российская Федерация, 107140, г. Москва, 3-й
Красносельский пер., д.21, стр.1, пом. XIV-43, этаж 3
Член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (СРО РСА)
ОРНЗ 10203001380

Аудируемое лицо:
Акционерное общество «Элинар»

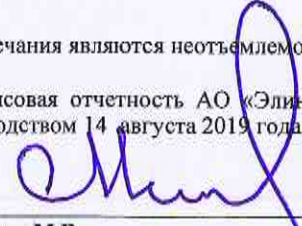
Свидетельство о государственной регистрации
№50:26:00265 от 06 мая 1992 г., выдано
Администрацией Наро-Фоминского района
Московской области
ОГРН 1025003748725
Российская Федерация, 143322, Московская обл.,
Наро-Фоминский район, с. Атепцево, пл. Купца
Алешина, вл.1

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	421 799	442 407	441 938
Нематериальные активы	7	124	43	46
Инвестиционная собственность	8	332 965	344 073	346 659
Биологические активы, долгосрочные	9	24 222	21 645	19 339
Инвестиции в ассоциированные компании	10	-	-	51
Долгосрочные финансовые вложения		-	-	349
		779 110	808 168	808 382
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	11	62 482	44 428	35 868
Биологические активы, краткосрочные	9	27 227	23 281	20 073
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	12	11 223	9 367	5 778
НДС к возмещению		5 627	2 780	4 096
Авансы, выданные поставщикам, нетто	13	440	441	1 341
Налог на прибыль к получению		1 720	1 243	1 415
Денежные средства и их эквиваленты	14	4 408	2 970	3 717
		113 127	84 510	72 288
Итого активы		892 237	892 678	880 670
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	5,30	800	800	800
Нераспределенная прибыль		761 044	775 724	790 020
Итого капитал		761 844	776 524	790 820
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	15	73 617	76 791	22 342
		73 617	76 791	22 342
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	15	-	-	31 403
Торговая кредиторская задолженность	16	48 413	29 952	21 071
Прочая кредиторская задолженность	17	1 972	1 761	1 164
Авансы, полученные от покупателей		447	484	7 466
НДС и прочие налоги к уплате	18	563	749	663
Субсидии полученные	19	5 381	6 417	5 741
		56 776	39 363	67 508
Итого обязательства		130 393	116 154	89 850
Итого собственный капитал и обязательства		892 237	892 678	880 670

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность АО «Элинар» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством 14 августа 2019 года.


Воронов М.В.
 Руководитель АО «Элинар»



АО «ЭЛИНАР»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончив- шийся 31 декабря 2018 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2017 года
Выручка	20	128 727	118 929
Себестоимость	21	(145 166)	(119 283)
Валовый убыток до переоценки биологических активов		(16 439)	(354)
Убыток от переоценки биологических активов	9	(4 889)	(21 418)
Валовый убыток		(21 328)	(21 772)
Коммерческие расходы	22	(1 204)	(1 748)
Управленческие расходы	23	(6 567)	(6 336)
Убыток от участия в ассоциированных компаниях	10	-	(51)
Прочие операционные доходы	25	13 998	15 860
Прочие операционные расходы	26	(2 552)	(4 048)
Процентные доходы	27	15 307	9 970
Процентные расходы	28	(12 058)	(4 842)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц		(113)	2
Убыток до налога на прибыль		(14 517)	(12 965)
Расход по налогу на прибыль	29	(163)	(1 331)
Чистая прибыль за период, равная общей совокупной прибыли за период		(14 680)	(14 296)
Убыток на акцию (российских рублей)	31	(18,35)	(17,87)

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность АО «Элинар» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством 14 августа 2019 года.


Воронов М.В.
Руководитель АО «Элинар»



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	2018	2017
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Убыток до налога на прибыль	(14 517)	(12 965)
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к поступлению денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств (Примечание 6)	36 136	35 481
Амортизация нематериальных активов	66	29
Процентные доходы	(15 307)	(9 970)
Процентные расходы	12 058	4 842
Государственные субсидии (Примечание 25)	(11 294)	(11 117)
Недостачи по результатам инвентаризации	261	177
Убыток от выбытия основных средств	-	290
Изменения в резерве по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 12)	(621)	710
Восстановление обесценения авансов выданных (Примечание 22)	(220)	(70)
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц	113	(2)
Прибыль от выбытия финансовых активов (примечание 25,26)	-	(2 654)
Обесценение финансовых активов (Примечание 10)	-	51
Убыток от обесценения биологических активов (Примечание 9)	4 889	21 418
Прочие корректировки	759	292
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	12 323	26 512
Изменения оборотного капитала:		
Увеличение товарно-материальных запасов	(28 343)	(33 478)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 993)	(4 591)
Уменьшение НДС к возмещению	221	970
(Увеличение)/уменьшение авансов, выданных поставщикам, нетто	(2 848)	1 318
Увеличение торговой кредиторской задолженности	18 348	9 069
Уменьшение прочей кредиторской задолженности	211	597
Уменьшение авансов, полученных от покупателей	(38)	(6 983)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(2 119)	(6 586)
Налог на прибыль уплаченный	(825)	(1 073)
Проценты полученные	75	295
Проценты уплаченные	-	(187)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(2 868)	(7 551)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(5 804)	(35 845)
Приобретение нематериальных активов	(147)	(26)
Поступления от выбытия финансовых активов	-	3 002
Субсидии полученные	10 258	11 793
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	4 307	(21 076)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение краткосрочных кредитов и займов	-	(5 240)
Поступления от долгосрочных кредитов и займов	-	33 120
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	-	27 880
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1 438	(747)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	2 970	3 717
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	4 408	2 970

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность АО «Элинар» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством 14 августа 2019 года.


Воронов М.В.
 Руководитель АО «Элинар»



АО «ЭЛИНАР»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 1 января 2017	800	790 020	790 820
Итого совокупная прибыль за период	-	(14 296)	(14 296)
Баланс на 31 декабря 2017	800	775 724	776 524
Баланс на 1 января 2018	800	775 724	776 524
Итого совокупная прибыль за период	-	(14 680)	(14 680)
Баланс на 31 декабря 2018	800	761 044	761 844

Примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность АО «Элинар» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством 14 августа 2019 года.


Воронов М.В.
Руководитель АО «Элинар»



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная финансовая отчетность подготовлена Акционерным обществом «Элинар».
Сокращенное название АО «Элинар, ELINAR (далее - Компания)

Компания расположена на территории Российской Федерации.

Компания зарегистрирована в соответствии с законодательством Российской Федерации Администрацией Наро-Фоминского района Московской области 6 мая 1992 года. В 1994 году реорганизовано путем слияния закрытого акционерного общества "Элинар" и закрытого акционерного общества "Птицефабрика "Дружба" в единое акционерное общество "Элинар". Основной государственный регистрационный номер 1125030000677 от 28.08.2002г.

Адрес Компании: 143322, Московская обл., г.Наро-Фоминск, с. Атепцево, пл. купца Алёшина, вл.1.

Основной вид деятельности АО «Элинар» – разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока и мяса крупного рогатого скота, кормов для собственного производства.

Материнской компанией является ОАО Холдинговая компания «Элинар».

Бенефициарным владельцем Компании является гражданин РФ Куимов Игорь Евгеньевич.

Среднегодовая численность работающих за 2018 год составила 41 человек, в 2017 г. – 35 человек.

Управление в Компании:

Высшим органом управления является общее собрание акционеров. В Компании сформирован наблюдательный совет, осуществляющий общее руководство деятельностью общества, за исключением вопросов отнесенных к компетенции общего собрания акционеров.

В Компании предусмотрено образование нескольких единоличных исполнительных органов, действующих независимо друг от друга: управляющая организация и директор. Управляющей организацией является ОАО «Холдинговая компания Элинар».

Директор: Уленицкий Александр Александрович – с 01.02.2017 года по 14 ноября 2018 года, Воронов Михаил Викторович – избран с 15 ноября 2018 года на срок 3 года

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Принципы подготовки отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Федерального Закона №208-ФЗ от 27.07.2010 «О консолидированной финансовой отчетности». На основании указанного закона в связи с отсутствием организаций, определяемых согласно МСФО совместно с Компанией как группа, в наименовании финансовой отчетности слово «консолидированная» не использовано.

Компания ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее – "руб.") и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В российскую финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» и 13 «Оценка справедливой стоимости», оценки биологических активов, которые оцениваются согласно МСФО 41 «Сельское хозяйство» по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу и оценки основных средств при первом применении МСФО.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по трем уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Учетная политика подготовлена исходя из действующих на текущую отчетную дату МСФО или же исходя из требований МСФО, которые разрешено применять досрочно.

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

Функциональной валютой Компании является российский рубль.

Если не указано иное, показатели данной финансовой отчетности выражены в российских рублях («руб.»).

Информация по сегментам деятельности Компании не раскрывается по причине отсутствия в 2018 году самостоятельных отчетных сегментов.

2.2 Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

Компания продолжает проводить мониторинг существующей потребности в ликвидности на постоянной основе. Руководство Компании полагает, что операционные денежные потоки и кредитоспособность Компании будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

2.3 Первое применение МСФО

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, впервые подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Датой перехода Компании на МСФО является 1 января 2017 года.

Для всех предыдущих периодов, включая год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Компания составляла индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»). В соответствии с требованиями МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» («МСФО 1»), ниже представлена информация, касающаяся перехода Компании от использования РСБУ к использованию МСФО.

Стандартом МСФО 1 устанавливается порядок действий, которому Компания должна следовать при первичном применении стандартов МСФО для подготовки финансовой отчетности. Компания должна разработать учетную политику с учетом МСФО, действующих на отчетную дату составления ее первой

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

годовой финансовой отчетности по МСФО (т.е. на 31 декабря 2018 года), и применять ее ретроспективно для определения вступительного отчета о финансовом положении по МСФО на дату ее перехода (т.е. на 1 января 2017 года).

При подготовке первой финансовой отчетности по МСФО Компания применила следующие добровольные освобождения:

- оценка объектов основных средств и инвестиционной собственности по состоянию на дату перехода на МСФО по справедливой стоимости и дальнейшее использование справедливую стоимость этого объекта в качестве его условной первоначальной стоимости на указанную дату.
- оценка инвестиции в ассоциированную организацию по условной первоначальной стоимости, равной балансовой стоимости, определенной согласно РСБУ на эту дату.

АО «ЭЛИНАР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2017 года (РСБУ)	Переоценка биологических активов	Справедливая стоимость основных средств	Дисконтирование кредитов и займов	Прочие корректировки	1 января 2017 года (МСФО)
АКТИВЫ						
Внеоборотные активы						
Основные средства	79 263	-	734 881	-	(372 206)	441 938
Нематериальные активы	-	-	-	-	46	46
Инвестиционная собственность	-	-	-	-	346 659	346 659
Биологические активы, долгосрочные	-	-	-	-	19 339	19 339
Инвестиции в ассоциированные компании	51	-	-	-	-	51
Долгосрочные финансовые вложения	349	-	-	-	-	349
	79 663	-	734 881	-	(6 162)	808 382
Оборотные активы						
Товарно-материальные запасы	80 007	(1 934)	-	-	(42 205)	35 868
Биологические активы, краткосрочные	-	(38 740)	-	-	58 813	20 073
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	11 678	-	-	-	(5 900)	5 778
НДС к возмещению	543	-	-	-	3 553	4 096
Авансы, выданные поставщикам, нетто	-	-	-	-	1 341	1 341
Налог на прибыль к получению	-	-	-	-	1 415	1 415
Денежные средства и их эквиваленты	118	-	-	-	3 599	3 717
Краткосрочные финансовые вложения	3 600	-	-	-	(3 600)	-
Прочие оборотные активы	156	-	-	-	(156)	-
	96 102	(40 674)	-	-	16 860	72 288
Итого активы	175 765	(40 674)	-	-	10 698	880 670
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Капитал, относящийся к акционерам материнской компании						
Уставной капитал	800	-	-	-	-	800
Добавочный капитал	21 518	-	-	-	(21 518)	-
Резервный капитал	75	-	-	-	(75)	-
Нераспределенная прибыль	57 287	(40 674)	734 881	6 958	31 568	790 020
	79 680	(40 674)	734 881	6 958	9 975	790 820
Итого капитал						
Долгосрочные обязательства						
Долгосрочные кредиты и займы	60 697	-	-	(6 958)	(31 397)	22 342
	60 697	-	-	(6 958)	(31 397)	22 342
Текущие обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы	6	-	-	-	31 397	31 403
Торговая кредиторская задолженность	29 094	-	-	-	(8 023)	21 071
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	1 164	1 164
Авансы, полученные от покупателей	-	-	-	-	7 466	7 466
Оценочные обязательства	547	-	-	-	(547)	-
НДС и прочие налоги к уплате	-	-	-	-	663	663

АО «ЭЛИНАР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Субсидии	5 741	-	-	-	-	-	5 741
Итого обязательства	35 388	-	-	-	-	32 120	67 508
Итого собственный капитал и обязательства	175 765	-	-	-	-	10 698	880 670
АКТИВЫ							
Внеоборотные активы	106 922	-	-	-	-	-	442 407
Основные средства	-	-	709 356	-	-	(373 871)	43
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	344 073
Инвестиционная собственность	-	-	-	-	-	21 645	21 645
Биологические активы, долгосрочные	51	-	-	-	-	(51)	-
Инвестиции в ассоциированные компании	106 973	-	709 356	-	-	(8 161)	808 168
Оборотные активы							
Товарно-материальные запасы	102 584	710	-	-	-	(58 866)	44 428
Биологические активы, краткосрочные	-	(56 540)	-	-	-	79 821	23 281
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	14 844	-	-	-	-	(5 477)	9 367
НДС к возмещению	81	-	-	-	-	2 699	2 780
Авансы, выданные поставщикам, нетто	-	-	-	-	-	441	441
Налог на прибыль к получению	-	-	-	-	-	1 243	1 243
Денежные средства и их эквиваленты	620	-	-	-	-	2 350	2 970
Краткосрочные финансовые вложения	2 400	-	-	-	-	(2 400)	-
Прочие оборотные активы	108	-	-	-	-	(108)	-
Итого активы	120 637	(55 830)	-	-	-	19 703	84 510
	227 610	(55 830)	709 356	-	-	11 542	892 678
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Капитал, относящийся к акционерам материнской компании	800	-	-	-	-	-	800
Уставной капитал	21 518	-	-	-	-	(21 518)	-
Добавочный капитал	75	-	-	-	-	(75)	-
Резервный капитал	77 199	(55 830)	709 356	11 979	-	33 020	775 724
Нераспределенная прибыль	99 592	(55 830)	709 356	11 979	-	11 427	776 524
Итого капитал	88 770	-	-	(11 979)	-	-	76 791
Долгосрочные обязательства	88 770	-	-	(11 979)	-	-	76 791
Долгосрочные кредиты и займы	31 974	-	-	-	-	(2 022)	29 952
Текущие обязательства	-	-	-	-	-	1 761	1 761
Торговая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	484	484
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	(857)	-
Авансы, полученные от покупателей	857	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

НДС и прочие налоги к уплате	-	-	-	-	-	749	749
Субсидии	6 417	-	-	-	-	-	6 417
Итого обязательства	39 248	-	-	-	-	115	39 363
Итого собственный капитал и обязательства	227 610	(55 830)	709 356	(0)	11 541		892 678

АО «ЭЛИНАР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2017 (РСБУ)	Переоценка биологических активов	Справедливая стоимость основных средств	Дисконтирование кредитов и займов	Прочие корректировки	2017 (МСФО)
Выручка	118 929	-	-	-	-	118 929
Себестоимость	(102 797)	6 262	(25 525)	-	2 777	(119 283)
Валовый убыток до переоценки биологических активов	16 132	6 262	(25 525)	-	2 777	(354)
Убыток от переоценки биологических активов	-	(21 418)	-	-	-	(21 418)
Валовый убыток	16 132	(15 156)	(25 525)	-	2 777	(21 772)
Коммерческие расходы	(754)	-	-	-	(994)	(1 748)
Управленческие расходы	(4 989)	-	-	-	(1 347)	(6 336)
Прибыль от участия в ассоциированных компаниях	-	-	-	-	(51)	(51)
Прочие операционные доходы	15 649	-	-	-	211	15 860
Прочие операционные расходы	(4 903)	-	-	-	855	(4 048)
Процентные доходы	295	-	-	9 675	-	9 970
Процентные расходы	(187)	-	-	(4 655)	-	(4 842)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц	-	-	-	-	2	2
Убыток до налога на прибыль	21 243	(15 156)	(25 525)	5 020	1 453	(12 965)
Расход по налогу на прибыль	(1 331)	-	-	-	-	(1 331)
Чистая прибыль за период, равная общей совокупной прибыли за период	19 912	(15 156)	(25 525)	5 020	1 453	(14 296)

2.4 Основные положения учетной политики

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Организация считается ассоциированной, если Компания оказывает существенное влияние на его финансовую и операционную деятельность. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и операционной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля над такой деятельностью.

Компания отражает свою долю участия в ассоциированном предприятии в соответствии с методом долевого участия, при этом инвестиции в ассоциированное предприятие первоначально признаются в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Компании в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированного предприятия. В случаях, когда доля Компании в убытках ассоциированного предприятия превышает вложения Компании в такое ассоциированное предприятие (включая любые долгосрочные вложения, которые, по сути, составляют часть чистых инвестиций Компании в ассоциированное предприятие), Компания прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в том случае, если у Компании по закону или в соответствии с нормами делового оборота возникает обязательство возместить соответствующую долю убытков или если Компания произвела платежи от имени ассоциированного предприятия.

Инвестиции в ассоциированное предприятие учитываются с использованием метода долевого участия, начиная с даты, когда предприятие становится зависимым или совместным.

При необходимости балансовая стоимость инвестиции (в том числе гудвил) тестируется на предмет обесценения согласно МСФО 36 «Обесценение активов» целиком путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из эксплуатационной ценности и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью. Признанный убыток от обесценения входит в состав балансовой стоимости инвестиции. Восстановление такого убытка от обесценения признается в соответствии с МСФО 36 в случаях, когда возмещаемая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Компания имела только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под убытки.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда эффект от дисконтирования является несущественным.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Компания всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Компании, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Компания определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ). По состоянию на отчетную дату Компания имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Компании.

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции и услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению возникает, когда сумма НДС по приобретенным товарам и услугам превышает НДС, относящийся к реализации товаров и услуг.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены возможной реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает затраты по займам. Чистая цена возможной реализации – это предполагаемая цена реализации при совершении сделки в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на выполнение работ и завершение реализации.

Основные средства

Основные средства отражены по справедливой стоимости на дату перехода на МСФО, в дальнейшем данная стоимость использовалась в качестве условной первоначальной стоимости на указанную дату. Условная первоначальная стоимость была определена на 1 января 2017 года в отношении всех категорий основных средств - на основе их справедливой стоимости путем оценки компанией – независимым оценщиком.

В дальнейшем основные средства учитывались по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков обесценения.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты основных средств относятся в соответствующие категории на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам недвижимости, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Амортизация начисляется линейным способом. Ниже приведены сроки амортизационных периодов, соответствующие расчетным срокам полезной службы активов:

	<u>Количество лет</u>
Здания и сооружения	3-50
Производственное оборудование и транспорт	2-10
Прочее	2-7

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются на конец каждого финансового года.

Амортизация на земельные участки не начисляется.

Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия объектов основных средств, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резервы

Резервы отражаются в учете, когда у Компании есть существующие обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва, 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 рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

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 при возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Государственные субсидии

В соответствии с российским законодательством компании, участвующие в сельскохозяйственной деятельности, получают определенные государственные субсидии.

Государственные субсидии признаются в момент получения денежных средств.

Большая часть таких государственных субсидий относятся к возмещению текущих расходов.

Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога. Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью, за исключением случаев, когда отложенный налог возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства по результатам операции, не представляющей собой объединения предприятий, которая, на момент ее проведения, не оказывает влияния на прибыль для целей бухгалтерского учета или прибыль (убыток) для целей налогообложения.

Отложенный налоговый актив отражается в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные вычитаемые разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда отложенные налоговые активы будут реализованы, а отложенные налоговые обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые фактически установлены на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются свернуто (нетто), только если: (а) у компании Компании имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и (б) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с: (1) одного и того же налогооблагаемого юридического лица; либо (2) разных налогооблагаемых юридических лиц, намеренных либо погасить текущие налоговые обязательства и требования взаимозачетом, или реализовать активы и погасить обязательства одновременно, в каждом будущем периоде, в котором предполагается погасить или возместить значительные суммы отложенных налоговых обязательств и активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, совместные и зависимые предприятия, за исключением тех случаев, когда Компания имеет возможность контролировать сроки реализации временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается в той мере, в которой больше не существует достаточная уверенность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы с ограниченным сроком амортизируются равномерно в течение срока полезного использования, который оценивается в 1-7 лет по лицензиям на программное обеспечение. При этом в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива производится оценка активов на обесценение. Сроки и методы начисления амортизации по нематериальным активам пересматриваются не реже, чем на конец каждого отчетного периода. Изменения ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой схемы получения экономических выгод от использования актива в будущем отражаются путем корректировки срока либо метода амортизации, применяемого к такому активу. При этом такая корректировка рассматривается как изменение бухгалтерских оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам относятся на прибыль или убыток по статье расходов, соответствующей назначению соответствующего нематериального актива.

Аренда

Определение того, что договоренность представляет собой или содержит условия аренды, основано на содержании договоренности на дату начала срока аренды, то есть зависит ли выполнение договора от использования определенного актива или активов, или договор предоставляет право на использование такого актива.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, присущие праву собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы, находящиеся в финансовой аренде, первоначально учитываются как активы Компании по наименьшей из величин: справедливой стоимости арендуемого имущества на начало срока аренды или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Компании в отношении затрат по займам. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

Дивиденды

Объявленные дивиденды признаются в качестве обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску финансовой отчетности.

Признание выручки

Компания получает выручку от продажи мяса, молока, животных на выращивании и откорме, продукции растениеводства и прочих биологических активов, а также оказания прочих услуг. Выручка признаётся в момент, когда контроль над товарами передан, товар отправлен заказчику, при этом заказчик имеет право самостоятельно устанавливать цены на товар и определять каналы его продаж, а также отсутствуют неисполненные обязательства, которые могут повлиять на принятие товара заказчиком.

Согласно стандартным условиям продаж Компании, право собственности на товар и риски, связанные с владением товаром, переходят к заказчику в момент отгрузки.

Выручка от реализации товаров оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению за вычетом НДС, предоставленных скидок и возвратов. Элемент финансирования в осуществляемых продажах отсутствует, так как продажи обычно осуществляются с отсрочкой платежа менее 30 дней, что соответствует рыночной практике.

Компания предоставляет гарантию на продукцию, предоставляя контрагентам возможность возвращать поврежденные и не отвечающие требованиям товары, товары первоначально-ненадлежащего качества. Период, в течение которого товары могут быть возвращены, обычно ограничивается сроком годности для отгруженных товаров и не превышает одного месяца с даты отгрузки. Возвраты отражаются как занижение выручки в периоде отражения выручки. Накопленный исторический опыт Компании указывает на то, что доля возвращенных товаров незначительна. Таким образом, Компания не признает обязательств, связанных с правом клиента на возврат продукции в течение периода возврата, и не признает активов, связанных с правом на получение возвращаемого продукта от клиента, когда ожидается, что клиент реализует свое право на возврат.

Признание расходов

Расходы признаются в момент фактической отгрузки соответствующих товаров и оказания услуг и перехода связанных с ними рисков и выгод, независимо от момента получения или уплаты денежных средств или их эквивалентов, и отражаются в том периоде, к которому они относятся.

Затраты на пенсионное обеспечение

В соответствии с российским законодательством, Компания осуществляет выплаты взносов на социальное страхование, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки в размере от 30% до 10%.

Взносы на социальное страхование распределяется между тремя внебюджетными фондами (пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования), причем ставка взносов в пенсионный фонд варьируется в пределах от 22% до 10%, в зависимости от общей годовой заработной платы работника. Выплаты взносов на социальное страхование Компанией относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий Компании операции в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Все курсовые разницы относятся на прибыль или убыток. Неденежные статьи, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату первоначальной операции.

Обесценение нефинансовых активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости нефинансовых активов на каждую отчетную дату. Такая проверка проводится в первую очередь в отношении объектов основных средств. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность представляет собой объекты недвижимости (земля, сооружения, производственное оборудование) передаваемые Компанией во временное владение или пользование по договору операционной аренды и отражается по амортизированной стоимости.

Инвестиционная недвижимость прекращает признаваться при выбытии, или когда не предвидится никаких будущих экономических выгод от ее использования.

Активы, учтенные Компанией, в качестве инвестиционной недвижимости, в соответствии с IAS 40 «Инвестиционное имущество», могут быть расклассифицированы при изменении способа ее использования. При переводе в состав основных средств инвестиционная недвижимость оценивается по справедливой стоимости и учитывается, в дальнейшем, в соответствии с IAS 16 «Основные средства».

Первоначальная стоимость инвестиционной собственности определяется исходя из фактических затрат на приобретение. В дальнейшем применяется модель учета инвестиционной собственности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных согласно МСФО 36 «Обесценение активов».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Биологические активы и сельскохозяйственная продукция

Биологические активы Компании представлены животными (крупный рогатый скот) на выращивании и откорме. Порядок учета данных активов регулируется МСФО 41 «Сельское хозяйство». Основным принципом заключается в том, что такие активы должны оцениваться по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Сельскохозяйственная деятельность определяется руководством как управление биотрансформацией и сбором биологических активов в целях их продажи или переработки в сельскохозяйственную продукцию или производства дополнительных биологических активов. Сельскохозяйственная продукция представлена продукцией, полученной с биологических активов предприятия, а биологические активы Компании представлены животными. Компания определила следующие виды биологических активов: животные – молочный скот и животные на откорме.

В соответствии с МСФО 41 до момента сбора биологические активы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу, любые изменения в справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка, кроме тех случаев, когда справедливая стоимость не может быть надежно измерена. Расходы на продажу включают в себя все расходы, которые непосредственно связаны с продажей актива.

Молочный скот оценивается по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 13.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов Компании, оценивается по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на момент сбора, и впоследствии учитывается в составе запасов и оцениваются в соответствии с МСФО 2.

Прибыль или убыток, возникающий при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, отражается в составе прибыли от переоценки биологических активов в отчете о прибылях и убытках, а в отношении проданных активов отражается свернуто в качестве уменьшения себестоимости реализации.

Прибыль или убыток при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу и при последующем изменении в справедливой стоимости за вычетом предполагаемых затрат на продажу биологического актива признается в составе прибыли от переоценки биологических активов в отчете о прибылях и убытках.

Биологические активы классифицируются в отчетности как краткосрочные и долгосрочные на основании операционного цикла соответствующих биологических активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года. Эффект применения стандартов МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» на финансовое положение и результаты деятельности Компании описан ниже. Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Так как у Компании есть только финансовые активы и обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости, то начиная с 1 января 2018 года Компания продолжает их классифицировать и оценивать по принципам аналогичным МСФО 39.

К финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, применяются требования МСФО (IFRS) 9 по обесценению.

Компания применила упрощенный подход в признании кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности. Применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 привело к более раннему признанию кредитных убытков и увеличило сумму обесценения, отраженную в отношении финансовых активов. В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания провела исторический анализ начисления резервов по сомнительной дебиторской задолженности, а также анализ списания дебиторской задолженности напрямую на прибыль / убыток, в результате чего пришла к выводу о том, что резерв по сомнительной дебиторской задолженности, начисленный по состоянию на 1 января 2018 года и 31 декабря 2018 года, является достаточным с учетом требований МСФО (IFRS) 9 по обесценению.

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

Так как Компания признает выручку от продажи товаров своим покупателям, у Компании нет программ лояльности или специфических гарантий, то применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Интерпретации МСФО и КРМФО, выпущенные, но не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Компании, начинающихся не ранее 1 января 2019 года или после этой даты, и которые Компания не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 года
КИМСФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль»	1 января 2019 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	Дата будет определена КИМСФО
Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Особенности предоплаты с отрицательным возмещением»	1 января 2019 года
Поправки к МСБУ (IAS) 28 «Долгосрочные инвестиции в ассоциированные компании или совместные предприятия»	1 января 2019 года
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015–2017 гг.	1 января 2019 года

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСБУ (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Компания применит разрешенное переходными положениями МСФО (IFRS) 16 упрощение практического характера учитывать договора аналогично краткосрочной аренде, что приведет к тому, что эффект от применения МСФО (IFRS) 16 не окажет существенного влияния на отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применения данных стандартов и интерпретаций окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. Разъяснение требует, чтобы организация:

- определила, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками; и
- оценила, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой, которую организация использовала или планировала использовать при подготовке декларации по налогу на прибыль;
- если высокая вероятность существует, организация учитывает налог на прибыль в соответствии с такой налоговой трактовкой;
- если высокая вероятность отсутствует, организация должна отразить влияние неопределенности при учете налога на прибыль.

КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно (если это возможно без использования более поздней информации) или с использованием модифицированного ретроспективного подхода без пересчета сравнительной информации. Руководство Компании не ожидает, что применения данных поправок окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Поправки к МСБУ (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что МСФО (IFRS) 9, включая его требования в отношении обесценения, применяются к долгосрочным вложениям в ассоциированные организации и совместные предприятия, которые являются частью чистых инвестиций в эти организации. Кроме того, при применении МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям, организация не принимает во внимание корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСБУ (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСБУ (IAS) 28).

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, допускается досрочное применение. В зависимости от даты первоначального применения поправок в сравнении с датой первоначального применения МСФО (IFRS) 9 действуют специальные переходные положения. Руководство Компании не ожидает, что применения данных поправок окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015–2017 гг.

Ежегодные усовершенствования включают в себя поправки к четырем Стандартам.

МСБУ (IAS) 12 «Налог на прибыль»

Поправки разъясняют, что организация должна признавать налог на прибыль с дивидендов уплаченных в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или капитала в зависимости от того, где предприятие первоначально признало операции, которые принесли распределяемую прибыль. Это происходит независимо от того, применяются ли разные ставки налога к распределенной и нераспределенной прибыли.

МСБУ (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что, если какой-либо заем, привлеченный для квалифицируемого актива, остается непогашенным после того, как соответствующий актив готов к его предполагаемому использованию или продаже, этот заем становится частью средств, заимствуемых в общих целях, для целей расчета ставки капитализации по общим займам.

МСФО (IFRS) 3 Объединения бизнесов

Поправки к МСФО (IFRS) 3 разъясняют, что, когда организация получает контроль над бизнесом, являющимся совместным предпринимательством, такая организация применяет требования к объединению бизнеса, осуществляемому поэтапно, включая переоценку ранее принадлежавшей ей доли участия в совместном предпринимательстве по справедливой стоимости. Ранее принадлежавшая доля участия, подлежащая переоценке, включает любые непризнанные активы, обязательства и гудвил, относящиеся к совместному предпринимательству.

МСФО (IFRS) 11 Совместная деятельность

Поправки к МСФО (IFRS) 11 разъясняют, что, когда сторона, которая участвует, но не имеет совместного контроля над совместным предпринимательством, являющимся бизнесом, получает совместный контроль над таким совместным предпринимательством, организация не переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в совместной операции.

Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, и, как правило, требуют перспективного применения. Допускается досрочное применение.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

Применяя положения учетной политики Компании, описанной в Примечании 2, руководство использовало предположения, оценки и допущения для определения балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидной из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках и допущениях отражаются в том периоде, в котором произошло такое изменение, в том случае, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором произошло изменение и в будущих периодах, если изменение влияет и на текущий и на будущие периоды.

Ниже приведены основные допущения относительно будущих событий и другие источники неопределенности на основе сделанных руководством оценок на дату окончания отчетного периода, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Судебные разбирательства

При расчете и отражении резервов и размера условных обязательств в связи с незавершенными процедурами судебного разбирательства или иными выдвинутыми претензиями, подлежащими урегулированию путем переговоров, с использованием посредника, в арбитражном суде или с использованием мер государственного регулирования, а также иных условных обязательств, Компанией применяются существенные субъективные суждения. Субъективные суждения необходимы для оценки вероятности того, будут ли неурегулированные претензии успешно урегулированы или же приведут к возникновению обязательств, и для количественной оценки потенциального размера суммы, необходимой для окончательного погашения таких обязательств.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами.

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39 финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. Если активный рынок для таких операций отсутствует, для того чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента.

Текущие налоги

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. При этом трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени, суммы которых могут быть значительными. Налоговые и таможенные органы имеют право проводить проверку уплаты налогов за три календарных года, предшествующих дате проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. По состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года руководство считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Компании, вероятно, будут подтверждены.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал, а также предприятия, находящиеся под общим контролем.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Компания заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года раскрывается ниже.

Остатки по расчетам со связанными сторонами:

Описание	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	Торговая кредиторская задолженность
31 декабря 2018 года			
ОАО «Холдинговая компания Элинар»	64	-	529
Прочие связанные стороны	8 638	73 716	46 782
31 декабря 2017 года			
ОАО «Холдинговая компания Элинар»	60	-	272
Прочие связанные стороны	5 609	76 791	26 181
1 января 2017 года			
ОАО «Холдинговая компания Элинар»	60	-	1 055
Прочие связанные стороны	4 008	53 745	13 298

Операции со связанными сторонами:

Описание	Вид отношений	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	ОАО «Холдинговая компания Элинар»	3 206	2 817
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	ООО «ЭлинарАгро»	488	488
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	Прочие связанные стороны	48 616	35 334
Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	Прочие связанные стороны	721	773
Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	ОАО «Холдинговая компания Элинар»	45 632	22 069

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, полностью состоящего из краткосрочного вознаграждения работникам (с учетом взносов), включенного в расходы в отчете о совокупном доходе, составила 233 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (13 – за год, закончившийся 31 декабря 2017 года).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Акционеры Компании

По состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года зарегистрированными акционерами Компании являлись:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
ОАО «Холдинговая компания Элинар»	61,9%	61,9%	61,9%
Куимов И.Е.	26,51%	26,51%	26,51%
Прочие	11,59%	11,59%	11,59%
	100%	100%	100%

Все акции имеют одинаковое право голоса.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Производственное оборудование и транспорт	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2017 года	240 160	157 404	75 530	2 906	476 000
Приобретения	-	3 644	2 110	50	5 804
Перевод в состав инвестиционной собственности и обратно	-	4 017	7 726	(634)	11 109
На 31 декабря 2018 года	240 160	165 065	85 366	2 322	492 913
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2017 года	-	(17 586)	(15 842)	(165)	(33 593)
Начисленная амортизация	-	(17 748)	(19 587)	(186)	(37 521)
На 31 декабря 2018 года	-	(35 334)	(35 429)	(351)	(71 114)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2017 года	240 160	139 818	59 688	2 741	442 407
На 31 декабря 2018 года	240 160	129 731	49 937	1 971	421 799

АО «ЭЛИНАР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земля	Здания и сооружения	Производственное оборудование и транспорт	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2017 года	240 160	149 125	49 998	2 655	441 938
Приобретения	-	4 262	31 380	203	35 845
Перевод в состав инвестиционной собственности и обратно	-	4 307	(1 769)	48	2 586
Выбытия	-	(290)	(4 079)	-	(4 369)
На 31 декабря 2017 года	240 160	157 404	75 530	2 906	476 000
Накопленная амортизация					
На 1 января 2017 года	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	-	(17 586)	(19 921)	(165)	(37 672)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	4 079	-	4 079
На 31 декабря 2017 года	-	(17 586)	(15 842)	(165)	(33 593)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2017 года	240 160	149 125	49 997	2 655	441 938
На 31 декабря 2017 года	240 160	139 818	59 688	2 741	442 407

По состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы представлены программным обеспечением и лицензиями на использование программного обеспечения сроком более 1 года.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Программное обеспечение и лицензии на использование программного обеспечения	124	43	46
	<u>124</u>	<u>43</u>	<u>46</u>

8. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Объекты основных средств, сдаваемые в аренду	332 965	344 073	346 659
	<u>332 965</u>	<u>344 073</u>	<u>346 659</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

Биологические активы на 31 декабря 2018 года состояли из 218 тонн молочного скота, относящегося к долгосрочным активам (218 тонн – на 31 декабря 2017 года, 205 тонн – на 1 января 2017 года) и 245 тонн животных на откорме, относящихся к краткосрочным активам (278 тонн – на 31 декабря 2017 года, 213 тонн – на 1 января 2017 года).

Тонны	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Баланс на начало года	496	418
Выращено	646	649
Забой	(679)	(570)
	463	496
Тысячи российских рублей	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Баланс на начало года	44 926	39 412
Увеличение в связи с понесенными расходами	156 579	146 215
Списание в себестоимость	(145 166)	(119 283)
Убыток от переоценки биологических активов	(4 889)	(21 418)
	51 449	44 926

Детали биологической трансформации на 31 декабря 2018, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года представлены ниже:

Статус биологических активов на 31 декабря 2018 года	Количество	Биологические активы (тонны)	Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Биологические активы, молочный скот	390	218	55 230	(31 008)	24 222
Биологические активы, животные на откорме	689	245	49 966	(22 739)	27 227
	1 079	463	105 196	(53 747)	51 449
Статус биологических активов на 31 декабря 2017 года	Количество	Биологические активы (тонны)	Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Биологические активы, молочный скот	390	218	57 170	(35 525)	21 645
Биологические активы, животные на откорме	806	278	44 295	(21 015)	23 281
	1 196	496	101 465	(56 540)	44 926
Статус биологических активов на 31 декабря 2016 года	Количество	Биологические активы (тонны)	Стоимость выращивания	Корректировка справедливой стоимости	Итого стоимость
Биологические активы, молочный скот	360	205	41 424	(22 085)	19 339
Биологические активы, животные на откорме	659	213	36 728	(16 655)	20 073
	1 019	418	78 152	(38 740)	39 412

АО «ЭЛИНАР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

	Тип инвестиции	Доли владения Компании	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Доля в уставном капитале	Ассоциированное предприятие обесценение	51%	51 (51)	51 (51)	51 -
			-	-	51

Компания имеет одно ассоциированное предприятие ООО «Элинар-Агро».

Несмотря на долю владения ООО «Элинар-Агро» 51%, данное предприятие не признано дочерней, а признано ассоциированной компанией, в связи с отсутствием контроля и наличием значительного влияния.

В течении 2017 года ассоциированное предприятие получило убыток, превышающий, в расчете на долю Компании, величину вложения и было обесценено. В течении 2018 года ассоциированное предприятие также получило убыток.

Общая сумма расходов, полученных за 2018 и 2017 года от ассоциированных компаний представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Убыток от участия в ассоциированных компаниях	-	51
	-	51

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Сырье и материалы	46 583	41 746	27 127
Готовая продукция	16 055	2 742	8 787
Резерв по товарно-материальным запасам	(156)	(61)	(46)
	62 482	44 428	35 868

Готовая продукция включает в себя прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на сумму 3 222 (на 31 декабря 2017 года: 710).

Сумма запасов, списанная в себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 59 688 (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, – 54 754) (Примечание 21).

По состоянию на 31 декабря 2018, 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	11 298	10 021	5 439
Прочая дебиторская задолженность	224	266	548
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(299)	(920)	(210)
	11 223	9 367	5 778

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Остаток на начало года	(920)	(210)
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	621	-
Признание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	(710)
	(299)	(920)

Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются. Как правило, торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 90-120 дней.

13. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ, НЕТТО

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Авансы, выданные поставщикам операционных услуг	439	347	616
Авансы под поставку комбикормов, материалов и прочих активов	2	315	1 016
За вычетом обесценения авансов выданных	(1)	(221)	(291)
	440	441	1 341

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах и в кассе	448	620	119
Депозиты, выраженные в рублях	4 000	2 400	3 600
Резерв по счетам денежных средств и их эквивалентов	(40)	(50)	(2)
	4 408	2 970	3 717

По состоянию на 31 декабря 2018 года депозит размещен на срок 11 дней, под 4% годовых (на срок от 12-17 дней, под 4,78%-4,79% годовых по состоянию на 31 декабря 2017 года и на срок 11 дней, под 7% годовых по состоянию на 1 января 2017 года).

Резерв по депозитам не создавался, так как они размещены в банке, входящим в ТОП-3 крупнейших банков России.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты и займы представлены краткосрочными кредитами, полученными от связанной стороны (компания, находящейся под общим контролем) и краткосрочной частью долгосрочного кредита, полученного от ПАО Сбербанк. Кредит от ПАО Сбербанк получен под 14,13% годовых.

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 1 января 2017 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Элинар - Бройлер Птицефабрика ООО	26 350	Июнь 2017	26 350
Сбербанк	5 053	Март 2017	14 000
	31 403		

Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года были представлены долгосрочными займами, полученные от связанной стороны (компания, находящейся под общим контролем). Кредиты, полученные от связанных сторон имели нулевую процентную ставку и были дисконтированы по рыночной ставке: 9,7% на 31 декабря 2018 года (9,56% на 31 декабря 2017 года и 11,4% на 1 января 2017 года).

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2018 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Элинар - Бройлер Птицефабрика ООО	73 617	Декабрь 2020	106 350
	73 617		

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2017 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Элинар - Бройлер Птицефабрика ООО	76 791	Июнь 2019	106 350
	76 791		

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 1 января 2017 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Элинар - Бройлер Птицефабрика ООО	22 342	Июнь 2019	60 000
	22 342		

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Кредиторская задолженность по поставкам комбикормов, материалов и прочих активов	27 344	18 452	6 359
Кредиторская задолженность поставщиков операционных услуг	21 069	11 129	9 517
Кредиторская задолженность по приобретению основных средств	-	372	5 196
	48 413	29 952	21 071

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Средний период кредитования составил 30 дней за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. В течение или по окончании периода кредитования проценты на сумму непогашенной торговой кредиторской задолженности не начисляются.

17. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Кредиторская задолженность поставщиков операционных услуг	1 135	857	546
Задолженность перед сотрудниками	837	904	618
	1 972	1 761	1 164

18. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	1 января 2017 года
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	315	387	370
Налог на имущество	93	77	52
Прочие налоги	155	285	241
	563	749	663

19. СУБСИДИИ ПОЛУЧЕННЫЕ

Компания получает государственные субсидии, которые направляет на покрытие текущих расходов и приобретение внеоборотных активов.

Сумма полученных государственных субсидий составила 10 258 за 2018 год и 11 793 за 2017 год.

20. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Продажа молочной продукции	76 872	85 418
Продажа мясной продукции	21 837	9 813
Продажа зерна	13 567	11 776
Доход от аренды	10 031	8 518
Доходы от предоставления прочих услуг	6 271	3 342
Прочая реализация	149	62
	128 727	118 929

АО «ЭЛИНАР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Сырье, материалы	59 688	54 754
Амортизация	36 135	35 481
Услуги сторонних организаций	18 929	13 134
Расходы на оплату труда	7 487	6 583
Взносы с расходов на оплату труда	1 785	1 631
Транспортные расходы	1 752	1 391
Прочие накладные расходы	19 390	6 309
	145 166	119 283

22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Списание дебиторской и кредиторской задолженностей (свернуто)	759	291
Ветеринария, экспертиза, сертификация	520	92
Взносы с расходов на оплату труда	513	500
Недостачи товара/излишки/потеря товара	167	163
Резерв под обесценение материальных ценностей	95	14
Резервы по денежным средствам на банковских счетах	(9)	48
Резервы по сомнительным долгам по прочей задолженности	(93)	80
Резервы по сомнительным долгам по авансам выданным	(220)	(70)
Резервы по сомнительным долгам по торговой задолженности	(528)	630
	1 204	1 748

23. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Аудиторские и консультационные услуги	2 049	1 941
Налоги, кроме налога на прибыль	708	1 066
Транспорт	698	502
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	491	435
Расходы на оплату труда	351	208
Сырье, материалы	304	530
Банковские комиссии	211	201
Взносы с расходов на оплату труда	92	26
Командировочные расходы	82	66
Услуги связи	69	68
Хозяйственные расходы	65	96
Амортизация	1	1
Прочее	1 446	1 196
	6 567	6 336

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации установленный возраст выхода на пенсию составляет 55 лет для женщин и 60 лет для мужчин.

Компания не предлагает частной пенсионной программы для своих работников. В соответствии с российским законодательством о налогах и сборах Компания уплачивает взносы во внебюджетные фонды (по максимальной ставке 30.2%). Сборы уплачиваются по регрессивной ставке и охватывают взносы в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ и Фонд обязательного медицинского страхования РФ. Общий размер взносов, уплаченных в Пенсионный фонд РФ за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составил 4 647 и 3 724 соответственно. Компания не создавала и не начисляла резерва на выплату пенсий.

Общий размер взносов, уплаченных в фонды социального страхования за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составил 6 871 (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 5 442) (для продолжающейся деятельности).

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Субсидии полученные	11 294	11 117
Реализация прочих активов	2 650	3 002
Дивиденды полученные	3	3
Доход от реализации ОС	-	1 544
Прочие доходы	51	194
	13 998	15 860

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Убыток от реализации прочих активов	2 419	348
Пени и штрафы	50	-
Убыток от реализации основных средств	-	290
Прочие расходы	83	3 410
	2 552	4 048

27. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Дисконт по кредитам/займам, полученным под нулевую процентную ставку	15 307	9 970
	15 307	9 970

АО «ЭЛИНАР»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Списание дисконта по кредитам/займам, полученным под нулевую процентную ставку	12 058	4 842
	<u>12 058</u>	<u>4 842</u>

29. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Расход по налогу на прибыль – текущий	163	1 331
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	-	-
Расход по налогу на прибыль	<u>(163)</u>	<u>(1 331)</u>

Компания является сельскохозяйственным товаропроизводителем, ставка налога по основной деятельности составляет 0%. Компания уплачивает налог на прибыль по ставке 20% по прочей деятельности.

Расчет расхода по налогу на прибыль с использованием теоретического налога на прибыль по ставке 20% представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Убыток до налога на прибыль	(14 517)	(12 965)
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	2 903	2 593
Налоговый эффект от применения льготной ставки 0%	(3 066)	(3 924)
Расход по налогу на прибыль	<u>(163)</u>	<u>(1 331)</u>

В связи с незначительностью отложенных налоговых активов и обязательств по прочей деятельности, он в учете не формируются.

30. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года уставный капитал компании состоял из 800 тысяч обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 руб/1 шт. Все акции полностью оплачены.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к владельцам обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода, за исключением выкупленных собственных акций. У Компании отсутствует разводняющий эффект потенциальных обыкновенных акций; таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Убыток на акцию за представленные периоды рассчитана следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, тыс. шт.	800	800
Убыток за период	14 680	14 296
Базовый и разводненный убыток на акцию, рубли	18,35	17,87

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

32.1 Страновой риск Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Юридическое, налоговое и нормативное законодательство продолжает совершенствоваться, но допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события повысили риски осуществления деятельности в Российской Федерации. Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран в отношении российских физических и юридических лиц, как и ответные санкции со стороны Правительства Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность рынка капитала и фондового рынка, падению официального курса российского рубля, сокращению как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику.

Длительность влияния недавно введенных санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

32.2 Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

32.3 Операционная аренда

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года у Компании отсутствовали нерасторжимые договора операционной аренды.

32.4 Страхование

Компания не страхует принадлежащие ей основные средства, биологические и прочие активы, осуществляемые ею операции или гражданскую ответственность.

32.5 Охрана окружающей среды

Руководство полагает, что деятельность Компании соответствует применимому законодательству по охране окружающей среды, и ему неизвестно о каких-либо возможных нарушениях законодательства в этой области. Таким образом, отчетность по состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года не содержит информации о связанных с этим обязательствах.

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

33.1 Справедливая стоимость

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании с разбивкой по категориям.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2018 года		На 31 декабря 2017 года		На 1 января 2017 года	
	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	4 408	4 408	2 970	2 970	3 717	3 717
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)	11 223	11 223	9 367	9 367	5 778	5 778
Долгосрочные финансовые вложения (Примечание 10)	-	-	-	-	349	349
Финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	48 413	48 413	29 952	29 952	21 071	21 071
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 17)	1 972	1 972	1 761	1 761	1 164	1 164
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 15)	73 617	73 617	76 791	76 791	22 342	22 342
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 15)	-	-	-	-	31 403	31 403

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

33.2 Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты Компании в основном представлены кредитами, а также денежными средствами и их эквивалентами. Основной целью этих финансовых инструментов является финансирование, необходимое для деятельности Компании.

Компания имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность), которые непосредственно связаны с хозяйственной деятельностью Компании.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании, включают риск ликвидности, валютный риск и кредитный риск. Руководство проводит анализ и утверждение принципов управления каждым из этих рисков, краткое описание которых приведено ниже.

33.3 Валютный риск

Компания не имеет существенных остатков по расчетам, выраженных в валюте, следовательно, Компания не подвержена валютному риску.

33.4 Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2018, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 годов Компания не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку у Компании нет кредитных договоров с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты (Примечание 15).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью направлен на обеспечение, в максимально возможных пределах, достаточной ликвидности для выполнения обязательств при наступлении их сроков, как в обычных, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или нанесения ущерба репутации Компании.

Компания осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и непрерывный мониторинг своевременного выполнения своих финансовых обязательств.

31 декабря 2018 года

	Средне- взвешенная эффективная ставка	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Кредиторская задолженность	-	48 413	48 413	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	-
Итого		48 413	48 413	-	-

31 декабря 2017 года

	Средне- взвешенная эффективная ставка	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Кредиторская задолженность	-	29 952	29 952	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	-
Итого		29 952	29 952	-	-

1 января 2017 года

	Средне- взвешенная эффективная ставка	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Кредиторская задолженность	-	21 071	21 071	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	-	31 403	5 053	26 350	-
Итого		52 474	31 403	26 350	-

Сумма краткосрочных кредитов и займов, а также облигаций к погашению, раскрытая в таблице выше, включает будущие процентные расходы по данным кредитам, займам и облигациям в соответствии с договорными сроками погашения, независимо от факта досрочного погашения основной суммы долга.

33.6 Кредитный риск

Финансовые активы, потенциально подверженные кредитному риску, в основном состоят из торговой дебиторской задолженности. Компания осуществляет регулярный мониторинг условий реализации и состояния дебиторской задолженности. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение и балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска. Хотя на получение Компанией дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что риск возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, незначителен.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

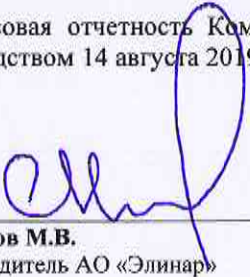
Ниже представлена структура торговой дебиторской задолженности Компании в соответствии со сроками ее погашения.

	Итого	Не обесцененная и не просрочен- ная	Не обесцененная, но просроченная				
			Менее 1 месяца	1-2 месяца	2-3 месяца	От 3 до 6 месяцев	Более 6 месяцев
31 декабря 2018 года	11 223	11 223	11 223	-	-	-	-
31 декабря 2017 года	9 367	9 367	9 367	-	-	-	-
1 января 2017 года	5 778	5 778	5 778	-	-	-	-

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в финансовой отчетности за 2018 год, нет.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством 14 августа 2019 года:


Воронов М.В.
Руководитель АО «Элинар»



Всего прошито и скреплено печатью

Сорок четыре листов

Генеральный директор

ООО «Центр Бизнеса и Аудита»

Исходова И.В.

