

Открытое акционерное общество

"Исеть-фонд"

Консолидированный отчет

за год, оканчивающийся 31 декабря 2017 г.

Содержание

Аудиторское заключение по результатам проверки консолидированной отчетности Группы компаний ОАО «Исеть-Фонд».....	3
Консолидированная Финансовая отчетность ОАО "Исеть-фонд".....	6
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	9
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности.....	10
Группы компаний ОАО "Исеть-фонд".....	10
1. Общая информация.....	10
2. Основа составления консолидированной отчетности.....	10
3. Основа подготовки финансовой отчетности.....	11
4. Основные положения учетной политики.....	12
5. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике.....	20
6. Основные средства.....	23
7. Нематериальные активы.....	24
8. Инвестиционная собственность.....	25
9. Запасы.....	26
10. Дебиторская задолженность.....	26
11. Финансовые обязательства.....	26
12. Капитал.....	27
13. Дивиденды.....	27
14. Выручка.....	27
15. Расходы по элементам.....	28
16. Налог на прибыль.....	28
17. Прибыль на акцию.....	29
18. Денежные средства и денежные эквиваленты денежных средств.....	29
19. Вознаграждения работникам.....	30
20. Условные активы и обязательства.....	30

Аудиторское заключение по результатам проверки консолидированной отчетности Группы компаний ОАО «Исеть-Фонд»

Адресат

Акционеры открытого акционерного общества "Исеть-Фонд"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Исеть-Фонд» (ОГРН 1026605387820, 620219, Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург, ул.Белинского,34) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 консолидированной бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 консолидированной бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до сведения информацию 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,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

В.В. Шеменов

Аудиторская организация:

общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская и консалтинговая фирма «Финпром-аудит»,

ОГРН 1026605780101,

620003, г. Екатеринбург, ул. Ферганская, д.3-39

член саморегулируемой организации аудиторов "Российский Союз Аудиторов" (Ассоциация),
ОРНЗ 11603063496.

"27"апреля 2018 года

Консолидированная Финансовая отчетность ОАО "Исеть-фонд"

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тыс. руб.)

Показатели	Пояснения	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Основные средства	7	161031	150 531
Инвестиционная собственность	10	3160	3 966
Гудвилл	9	0	0
Нематериальные активы, кроме гудвилла	8	437	616
Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные компании		0	0
Долгосрочная дебиторская задолженность		0	476
Отложенные налоговые активы		0	567
Прочие внеоборотные финансовые активы		5730	4208
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		0	0
Внеоборотные активы:		170 358	160 364
Оборотные запасы	11	176 791	157 523
Краткосрочная дебиторская задолженность	12	38 653	36 809
Краткосрочная дебиторская задолженность по текущему налогу		2	0
Прочие оборотные финансовые активы		29364	33 945
Прочие оборотные нефинансовые активы		860	10
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	20	12 594	3 306
Оборотные активы		258 264	231 593
АКТИВЫ		428 622	391 957
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		0	0
Капитал		0	0
Акционерный (уставный) капитал	15	4 200	4 200
Прочие фонды		50 172	48 811
Нераспределенная прибыль		212 368	185 842
Собственные акции, выкупленные у акционеров		0	(2 353)
Итого капитал собственников компании		266 740	201 025
Неконтролируемые доли		40 011	35 475
Капитал		306 815	236 500
Долгосрочная кредиторская задолженность		0	0
Отложенные налоговые обязательства		1 878	0
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	14	27 440	17 240
Долгосрочные обязательства		29 262	17 240
Прочие краткосрочные резервы		3 851	1 232
Краткосрочная кредиторская задолженность		112 748	126 794
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	13	15 965	10 191
Краткосрочные обязательства		132 564	138 217
Обязательства		161 826	155 457
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		428 622	391 957

Генеральный директор _____ А.Г. Пешков

«27» апреля 2018 г.

(в тыс. руб.)

Показатели	Пояс- нен.	Год, оканчивающийся 31 декабря	
		2017	2016
Выручка	16	718 564	567 703
Себестоимость продаж	17	(570 164)	(414 208)
Валовая прибыль		148 400	153 495
Коммерческие расходы	17	(21 811)	(21 700)
Управленческие расходы	17	(62 478)	(59 976)
Прочие прибыли (убытки)		(8 875)	(1 879)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		55 236	69 940
Финансовые доходы		1 179	1 374
Расходы на финансирование		(2 829)	(3 357)
Прибыль (убыток) до налогообложения		53 586	67 957
	18		
Расходы по налогу на прибыль (по продолжающейся деятельности)		(11 629)	(17 931)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		41 957	50 026
Прибыль (убыток)		41 957	50 026
в т.ч.: собственников компании		34 824	42 534
приходящаяся на неконтролируемые доли		7 132	7 503
Прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках:			
Прибыли (убытки) от переоценки			
Итого прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках			
Совокупный доход		41 957	50 026
в т.ч.:			
собственников компании		34 824	47 019
приходящийся на неконтролируемые доли		7 132	3 007
Базовая прибыль (убыток) на акцию	19	9,99	11,20
в т.ч.: по продолжаемой деятельности	19	9,99	11,20
по прекращаемой деятельности			
Разводненная прибыль на акцию			
в т.ч.: по продолжаемой деятельности			
по прекращаемой деятельности			

ОАО "Исеть-фонд"

Консолидированный отчет об изменениях капитала

(в тыс. руб.)

Изменения капитала собственников компании										
Показатели	Поясн.	Акционер- ный (уставный) капитал	Эмиссио- нный доход	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеро- в	Прочий капитал органи- зации	Прочие фонды	Нераспре- делен- ная прибыль	Всего капитал собствен- ников	Изменения неконтролиру- емых долей	Изменение капитала
Остаток на 31.12.2015		4 200				48 583	146 151	198 934	2 954	201 888
Изменения в учетной политике Исправления ошибок										
Остаток на 31.12.2015 после корректировок		4 200				48 583	146 151	198 934	2 954	201 888
Совокупный доход							50026	50026		50026
Увеличение (уменьшение) вследствие пересчета в валюту отчетности и прочих изменений					(2353)	228	(40618)	(42 743)	27 329	(15414)
Изменение капитала Год, оканчивающийся 31 декабря 2016 г.										
Остаток на 31.12.2016		4200			(2353)	48 811	155 559	206 217	30283	236 500
Изменения в учетной политике Исправления ошибок										
Остаток на 31.12.2016 после корректировок		4 200			(2 353)	48 811	155 559	206 217	30 283	236 500
Совокупный доход							41 957	41 957		41 957
Увеличение (уменьшение) вследствие прочих изменений					2 353	1 361	(20 623)	(16 909)	5 192	(11 717)
Изменение капитала Год, оканчивающийся 31 декабря 2017 г.					2 353	1 361	21 334	25 048	5 192	30 240
Остаток на 31.12.2017		4 200				50 172	176 893	231 265	35 475	266 740

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тыс. руб.)

Показатели	Пояс- нен.	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Поступления от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг		668 393	571 318
Поступления от роялти, гонораров, комиссионных вознаграждений, прочая выручка			
Поступление от аренды и последующей продажи данных активов			
Прочие поступления от операционной деятельности		15 804	19 051
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг		(402 416)	(331 811)
Платежи работникам или в интересах работников		(183 255)	(172 067)
Прочие денежные платежи по операционной деятельности		(63 732)	(55 044)
Чистые денежный поток от обычной деятельности		34 794	31 447
Дивиденды полученные			
Проценты уплаченные		(3 312)	(3 254)
Проценты полученные		543	835
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный)		(8 203)	(6 667)
Денежные потоки от операционной деятельности		23 822	22 361
Прочие поступления от продажи долевых или долговых инструментов других организации		(100)	9 018
Прочие платежи на приобретение долевых или долговых инструментов прочих организаций		(8 470)	(20 715)
Платежи на приобретение прочих внеоборотных активов		(14 443)	(8 161)
Поступления от выбытия прочих внеоборотных активов		247	2 044
Поступления от возврата авансов и займов выданных		8 656	5 025
Прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности		435	86
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		(13 675)	(12 703)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления в виде кредитов и займов		42 746	27 657
Возврат кредитов и займов		(43 583)	(42 207)
Прочие потоки от финансовой деятельности		0	(2 976)
Денежные потоки от финансовой деятельности		(837)	(17 526)
Влияние курсовых разниц			
Увеличение (уменьшение)денежных средств и их эквивалентов		(25 484)	(7 868)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		3 306	11 174
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		12 594	3 306

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности Группы компаний ОАО "Исеть-фонд"

1. Общая информация

Организационная структура и деятельность

ОАО «Исеть-фонд» (далее по тексту – «Общество») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Устав Общества зарегистрирован постановлением Главы администрации Октябрьского района г.Екатеринбурга от 07.07.1992 №43 П/15. Новая редакция Устава утверждена общим собранием акционеров 27.05.2011, зарегистрирована в ИФНС по Октябрьскому району г. Екатеринбург 15.06.2011.

Уставный капитал Общества сформирован в сумме 4 200 тыс.руб. и состоит из 4 200 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Свидетельство о государственной регистрации Общества как юридического лица серии 66 № 001962074, выданное 24.07.2002 ИМНС РФ по Октябрьскому району г. Екатеринбург, ОГРН 1026605387820.

Место нахождения Общества: 620219,Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Белинского, 34.

Основными видами деятельности Общества являются:

- общая коммерческая деятельность по обеспечению функционирования рынка;
- информационно-вычислительная деятельность;
- маркетинговые исследования, консультации по вопросам коммерческой деятельности, финансов и управления;
- продажа и сдача в наем (аренду) недвижимого имущества производственно-технического назначения;
- ремонт зданий, помещений, лизинговая деятельность;
- другие.

Общество не имеет обособленных подразделений, является компанией имеющей контроль по отношению к другим юридическим лицам.

2. Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены предприятия, входящие в Группу, показатели которых, включены в консолидированную отчетность:

Наименование	Страна регистрации	31.12.2017	31.12.2016
ОАО «Исеть-фонд»	Российская федерация		
ЗАО ИК «Исеть –Инвест»	Российская федерация	98	98
ЗАО «Исеть траст»	Российская федерация	70	70
АО «Полевской металлофурнитурный завод»	Российская федерация	50,51	50,51
АО «Артинский завод»	Российская федерация	93,5	93,5
ООО «Торговый дом ПМФЗ (ранее-ООО «Группа Исеть»)	Российская федерация	99	100
ООО «Ирбитский завод спецтехники»	Российская федерация	100	100
ООО «Инвест-поддержка»	Российская федерация	100	100
АО "Промрезерв Арти"	Российская федерация	93,5	93,5
ОАО «НИИоргпром»	Российская федерация	0	44

ООО "Капитал Резерв"	Российская федерация	100	100
----------------------	----------------------	-----	-----

Указанный перечень дочерних компаний является полным, Группа не имеет дочерних компаний за пределами Российской Федерации.

3. Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») и в соответствии с федеральным законом от 23 июля 2010г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Группа впервые применила МСФО в отношении финансового года, закончившегося 31 декабря 2012 г. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, имеющих для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее «РПБУ»). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании указанной финансовой отчетности с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО.

Основные различия между РПБУ и МСФО относятся к: отложенному налогу на прибыль; поправкам на обесценение нерезализуемых активов, консолидации; учету резервов по обесценению финансовых активов.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы.

База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего:

- финансовых инвестиций, которые отражены по справедливой стоимости и классифицированы как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной для Общества и всех дочерних предприятий, а также валютой, в которой представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности в тысячах рублей, если не указано иное.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в примечаниях.

4. Основные положения учетной политики

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

Дочерние компании

В консолидированной финансовой отчетности отражены факты хозяйственной деятельности Общества и дочерних компаний. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих прав и группа контролирует объект инвестиций.

Консолидация дочерней компании осуществляется с даты приобретения и прекращается с даты потери контроля.

Датой приобретения дочерней компании является дата перехода контроля к Обществу.

Инвестиции в дочерние компании учитываются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролируемой доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по приобретению приобретающая сторона оценивает неконтролируемую долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, списываются на расходы.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются: балансовая стоимость инвестиций материнской компании в каждую дочернюю компанию и величина уставного капитала каждой дочерней компании, а также доли в прочих статьях капитала и нераспределенной прибыли на дату получения контроля в дочерней компании; внутригрупповые движения денежных средств; остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям.

Ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на деятельность которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия в капитале. Инвестиции признаются по стоимости приобретения, затем их стоимость меняется за счет признания доли Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании после даты приобретения. Когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию (с учетом долгосрочной дебиторской задолженности, отражаемой как часть инвестиций), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках, за исключением тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Если в дальнейшем ассоциированная компания получает прибыль, то Группа возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравняется с долей непризнанных убытков.

Применение единых учетных принципов

Компании Группы используют единые учетные принципы и сопоставимые отчетные периоды. В случае отличия учетных принципов предприятия Группы производят необходимые корректировки к финансовой отчетности, показатели которой включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах, на корреспондентских счетах банков-корреспондентов на срок «до востребования» и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции (с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев), легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства с ограничением к использованию показываются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость основных средств также включает первоначальную оценку затрат на ликвидацию объекта основных средств и оценку обязательств на рекультивацию земли, ликвидацию последствий деятельности.

Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования, относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании стоимости подлежащих замене частей. Модернизация или реконструкция, относящаяся к активу, который уже был признан в качестве объекта основных средств, увеличивает его балансовую стоимость, если Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые усредненные сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания 15 – 75 лет
- Машины и оборудование 5 – 35 лет
- Сооружения и передаточные устройства 10 – 30 лет
- Транспортные средства 3 – 15 лет
- Прочие 3 – 15 лет

По законсервированным, неиспользуемым объектам прочих основных средств (кроме квалифицируемых как активы для продажи) начисляется амортизация по общим правилам для активов соответствующих классов. Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного начисления постоянной суммы в течение срока их полезного

использования. Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: даты классификации актива как предназначенного для продажи (или включения его в группу выбытия, классифицируемую как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» и даты, когда актив вообще перестает использоваться или прекращается его активное использование, если только он еще не был полностью амортизирован. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их готовности к эксплуатации.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств признается в сумме разницы полученного возмещения и балансовой стоимости и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение накладных расходов, возникающих при строительстве. Амортизация актива подлежит начислению, когда актив доступен для использования, т.е. когда он приведен в пригодное состояние для использования в соответствии с намерениями руководства.

Авансы под приобретение основных средств и капитальное строительство учитываются в составе незавершенного строительства.

Нематериальные активы

Расходы на разработку нематериального актива капитализируются только в том случае, если они могут быть оценены с достаточной степенью точности, подобный продукт или процесс технически и экономически обоснован, велика вероятность получения в будущем экономических выгод от использования актива и у Группы достаточно средств для завершения разработок и последующего использования или продажи актива.

Себестоимость внутренне созданного нематериального актива включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы. До этого момента затраты по созданию актива относятся на расходы периода. Затраты на создание нематериального актива, которые первоначально были признаны в качестве расходов, впоследствии не признаются Группой в составе себестоимости нематериального актива.

Себестоимость приобретенных нематериальных активов формируется суммой затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Авансы, выданные в целях приобретения нематериальных активов, классифицируются как внеоборотные активы вне зависимости от срока поставки соответствующего актива.

После первоначального признания Группа выбирает модель оценки нематериальных активов по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Амортизация нематериальных активов начинается с момента, когда они доступны для использования. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе расходов текущего периода. Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Затраты на разработки 1-20 лет
- Программное обеспечение 1-25 лет
- Лицензии 1-25

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания нематериального актива, определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, которые подлежат признанию в прибыли или убытке в качестве прочих доходов или расходов при прекращении признания актива.

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку проектов отражаются как нематериальные активы лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие

затраты на разработку отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

Деловая репутация

Деловая репутация возникает при приобретении дочерних и ассоциированных компаний.

Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной неконтролирующей доли и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в Группе доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается как деловая репутация в составе статьи «Нематериальные активы» консолидированного отчета о финансовом положении. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Деловая репутация оценивается на возможное снижение стоимости на каждую отчетную дату.

Деловая репутация распределяется по единицам, генерирующим денежные потоки (ЕГДП), которые представляют собой административную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения мониторинга деловой репутации, осуществляемого руководством, и не превышают сегмента.

Финансовые активы

Финансовые активы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа по «стандартным условиям»), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению и продаже признаются на дату поставки, при этом изменение стоимости за период между датой принятия обязательств и датой поставки не признается в отношении активов, отраженных по фактической или амортизированной стоимости; признается в составе прибыли или убытка финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости по счету прибылей и убытков; и признается в составе собственных средств в отношении активов, которые относятся к категории имеющих в наличии для продажи.

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, предоставленные займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

В состав категории «финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков» Группа включает финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как «отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков» при первоначальном признании.

Группа отражает финансовый актив в составе категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, в случае намерения его приобретения или реализации в краткосрочной перспективе, или если данный инструмент является частью единого портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, для которых существует подтвержденная история их реализации с целью получения краткосрочной прибыли.

После первоначального признания справедливая стоимость финансовых активов, которые относятся к данной категории, определяется как рыночная котировка на дату оценки.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, включаются в консолидированный отчет о финансовом положении как оборотные активы, а прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов.

Предоставленные займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с установленными или определенными платежами, не котирующимися на активном рынке и возникающими в результате предоставления денежных средств, товаров или услуг заемщику в отсутствие намерения об их продаже. Последующая оценка предоставленных займов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение. Амортизация дисконта или премий по предоставленным займам и дебиторской задолженности на основе использования эффективной ставки процента отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов. Убытки от обесценения предоставленных займов и дебиторской задолженности признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов.

В категорию «инвестиции, удерживаемые до погашения» включаются производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа планирует и может удерживать до погашения. При последующем признании Группа оценивает финансовые активы, отнесенные к данной категории, по амортизированной стоимости.

Группа отражает все прочие финансовые активы в составе категории «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи». При первоначальном признании финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости.

При последующем признании финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости либо по первоначальной стоимости (в случае невозможности определения справедливой стоимости).

Группа признает доход или убыток от финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, в составе прочего совокупного дохода за исключением убытков от обесценения и прибылей и убытков от изменения курсов иностранных валют.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует, существуют ли признаки обесценения по всем категориям финансовых активов, за исключением отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Свидетельством обесценения является значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости финансовых активов ниже фактических затрат на их приобретение.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва составляет возмещаемую стоимость просроченной более 12 месяцев задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами истекли, или когда Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими

активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Финансовые обязательства

Финансовыми обязательствами Группы являются торговая и прочая кредиторская задолженность и займы и кредиты полученные.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания такие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Группа прекращает признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) в том случае, если оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков.

Группа не использует производные финансовые инструменты.

Группа не проводит зачет активов и обязательств, за исключением тех случаев, когда это требуется или разрешается стандартом МСФО.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по отношению к выручке подлежит уплате в бюджет по методу отгрузки (оказания услуг) покупателям. Ставка налога составляет 18 %. НДС по приобретенным ценностям обычно подлежит зачету против начисленного НДС по отгрузкам. Налоговая система позволяет вести расчеты по НДС по принципу зачета НДС к возмещению против НДС к уплате. НДС, относящийся к продажам и покупкам, не оплаченный на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в консолидированном отчете о финансовом положении развернуто, отдельно показываются активы и обязательства. При начислении резерва по дебиторской задолженности убыток от обесценения также включает сумму НДС, начисленного по этой операции.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за отчетный период включают сумму фактического налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением налога на прибыль, возникающего при объединении бизнеса или при операциях, учитываемых непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода.

Сумма фактического налога – это кредиторская или дебиторская задолженность, начисленная на налогооблагаемый доход или убыток за год, с использованием налоговых ставок, действующих или фактически установленных на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие налоговые периоды. Сумма фактического налога также включает любые налоговые обязательства, вытекающие из декларации по дивидендам.

Сумма отложенного налога отражается в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. При расчете отложенных налогов не учитываются:

временные разницы, возникающие при первоначальном признании активов или обязательств по сделкам, которые не являются сделками по объединению бизнеса и не влияют на бухгалтерскую или на налогооблагаемую прибыль или убыток;

временные разницы, относящиеся к финансовым вложениям в дочерние компании и совместные предприятия в той мере, в которой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем;

временные разницы, возникающие при первоначальном признании деловой репутации. Величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые, предположительно, будут применяться к временным разницам на момент их восстановления, исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых обязательств, и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях,

когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

В соответствии с законодательством Российской Федерации убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и использованный для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий период, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации возникшей временной разницы. Величина отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от его реализации.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства соответственно.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Затраты по пенсионным обязательствам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они возникают.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательства по осуществлению взносов признаются в качестве расходов по вознаграждениям работников в том периоде, в котором работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды. Арендкуемые операционные активы, включающие в себя основные средства, не учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении.

Признание выручки

Продажа товаров

Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок. Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными

товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Если вероятно, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надежностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи.

Выручка по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период пропорционально стадии завершенности работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

Чистая прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных компаниями Группы.

Капитал

Обыкновенные и привилегированные акции

Обыкновенные и привилегированные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Привилегированные акции могут участвовать в голосовании по вопросам реорганизации, ликвидации Компании, по вопросам, касающимся: освобождения от обязанности Компании раскрывать или предоставлять информацию, предусмотренную законодательством Российской Федерации о ценных бумагах; внесения изменений и дополнений в устав Компании, ограничивающих права акционеров – владельцев привилегированных акций этого типа; обращения с заявлением о листинге или делистинге привилегированных акций этого типа.

В случае, если дивиденды за год по привилегированным акциям не объявляются или не выплачиваются, привилегированные акции получают право участвовать в голосовании наравне с обыкновенными акциями до момента объявления и выплаты дивидендов по привилегированным акциям.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Группой акций Компании данные акции подлежат вычету из капитала. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются по стоимости приобретения. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций, выкупленных у акционеров, прибыли и убытки, связанные с этим, не признаются в составе прибылей и убытков отчетного периода, а подлежат признанию непосредственно в капитале по статье «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой дополнительный доход при размещении обыкновенных акций Компании выше номинальной стоимости за вычетом затрат по размещению.

Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли представляют собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на доли участия в капитале, которыми Общество не владеет прямо или косвенно через дочерние компании.

Неконтролирующие доли представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от капитала Группы.

Дивиденды

Дивиденды признаются в качестве обязательства в том периоде, в котором они были объявлены.

Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в

которых были признаны соответствующие расходы.

Социальные расходы

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, прибыль от переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли и убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, амортизация дисконта по резервам и условному возмещению, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, убытки от переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности).

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

5. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Руководство Группы устанавливает сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов в зависимости от их физических свойств и сроков, в течение которых они будут приносить выгоду Группе.

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости прочих активов требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства, операционных расходов, капитальных вложений, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и

ставка дисконтирования. Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих групп активов, по которым проводится тест на обесценение. Стоимость от использования активов или генерирующих групп активов, определяется на основе прогнозируемых объемов их приобретения.

Налоговое, валютное и таможенное законодательства Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям.

Оценка пенсионных обязательств основана на использовании предположений. Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений ожиданий Группы.

Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В настоящее время в Российской Федерации пенсионный возраст составляет 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин.

По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной отчетности могут существовать определенные условия, которые в дальнейшем, в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам или обязательствам Группы.

Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая основана на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы и определяет сумму оттока экономических выгод, привлекая к данной оценке налоговых специалистов и юристов.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, соответствующее обязательство отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена, Группа раскрывает информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна.

Информация об условных обязательствах, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается. В случае наличия информации об условных обязательствах необычного характера, которые, по мнению руководства, могут представлять интерес для пользователей финансовой отчетности, Группа может добровольно раскрыть факт наличия данной информации

6. Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В апреле 2016 года были выпущены поправки к новому стандарту, вступающие в силу одновременно с ним. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние

изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСБУ (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В июне 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Поправка в МСФО (IFRS) 2 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» под названием «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, в другом – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте». Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение положений, интерпретации разрешено. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку ее требования уже соблюдены в учетной политике Компании.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности. Поправка в МСФО (IAS) 40 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

6. Основные средства

Показатели	Группа основных средств						Итого
	Земля и здания	Машины и механизмы	Приборы и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование, оргтехника	Прочие основные средства	
На 01.01.2017:							
первоначальная (переоцененная) стоимость	128 579	130 643	16 921	18 646	3 805	10 607	309 201
накопленная амортизация и обесценение	(11 789)	(97 416)	(6 131)	(14 774)	(3 545)	(7 219)	(140 874)
балансовая стоимость	116 790	33 227	10 790	3 872	260	3 388	168 327
Изменение балансовой стоимости за Год, оканчивающийся 31 декабря 2017 г.	(19 337)	19 626	(9 244)	(952)	(237)	944	(7 296)
поступление		32 244		3 627	99	944	36 914
Выбытие	(14 594)		(7 865)				(22 459)
амортизация	(4 743)	(12 618)	(1 379)	(2 675)	(336)		(21 751)
На 31.12.2017:							
первоначальная (переоцененная) стоимость	128 796	156 089	16 652	18 588	1 868	7 974	329 967
накопленная амортизация и обесценение	(31 343)	(103 236)	(15 106)	(13 764)	(1 845)	(3 642)	(168 936)
балансовая стоимость	97 453	52 853	1 546	4 824	23	4 332	161 031

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2016 и 31.12.2017 не производилась. Незавершенное строительство преимущественно относится к процессу капитального строительства. На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. признаков обесценения основных средств не выявлено.

7. Нематериальные активы

Показатели	Группа нематериальных активов, кроме гудвилла								Итого
	Торговые марки	Лицензии	Авторские права и патенты	Рецептуры, формулы, модели	Программное обеспечение	Заголовки и издательские названия	Разработка и оценка минеральных ресурсов (немат.активы)	Нематериальные активы в процессе создания	Прочие нематериальные активы
На 01.01.2017:									
первоначальная (переоцененная) стоимость	217	18	104		530			16	885
накопленная амортизация и обесценение	(193)	(18)	(46)		(3)			(16)	(276)
балансовая стоимость	24	0	58		527			0	609
Изменение балансовой стоимости за Год, оканчивающийся 31 декабря 2017 г.	(11)	0	(9)		(152)			0	(172)
поступление					68				68
Выбытие									
амортизация	(11)		(9)		(220)				(220)
прочие изменения									
На 31.12.2017:									
первоначальная (переоцененная) стоимость	217	18	104		598			16	953
накопленная амортизация и обесценение	(204)	(18)	(55)		(233)			(16)	(516)
балансовая стоимость	13	0	49		375			0	437

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

8. Инвестиционная собственность

	Инвестиционная собственность, учитываемая по		
	по затратам на приобретение	по справедливо й стоимости	
На 01.01.2017:			
первоначальная стоимость	15 432	x	15432
накопленная амортизация	(11 466)	x	(11 466)
балансовая стоимость	3 966	-	3 966
		-	
Изменение балансовой стоимости за год, оканчивающийся 31 декабря 2017	(806)		(806)
Выбытие	(112)		(112)
Амортизация	(694)	x	(694)
На 31.12.2017:			
первоначальная стоимость	15 320	x	15 320
накопленная амортизация	(12 160)	x	(12 160)
балансовая стоимость	3 160	-	3 160

В составе инвестиционной собственности учтено имущество, предназначенное для сдачи в аренду, уменьшение стоимости произошло в результате перевода имущества, в состав основных средств.

Группа осуществляет эффективную инвестиционную деятельность.

9. Запасы

	Виды запасов					Итого
	сырье и материалы	затраты в незавершенном производстве	товары	готовая продукция	прочие оборотные запасы	
Балансовая стоимость на 01.01.2017	32 596	4 004	5 355	96 088	19 480	157 523
Изменение балансовой стоимости за Год, оканчивающийся 31 декабря	6 699	1 310	(2 085)	10 032	2 900	18 858
поступление	1 255 304	742 374	21 255	712 076	170 470	2 901 479
Запасы, признанные в качестве расхода	(1 249 044)	(741 064)	(23 340)	(702 045)	(167 128)	(2 882 621)
Балансовая стоимость на 31.12.2017	39 295	5 314	3 270	106 120	22 380	176 381

Руководство Группы полагает, что в составе товарно-материальных ценностей не имеется низко ликвидных, морально устаревших запасов с признаками обесценения. Резерв под обесценение ТМЦ не создавался.

10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Дебиторская задолженность	43 722	50 758
Резерв под обесценение	(5 069)	(13 473)
Итого дебиторская задолженность	38 653	37 285

По состоянию на 31 декабря 2017г дебиторская задолженность на сумму 38 653 тыс. руб., не является просроченной или обесцененной. Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и прочей дебиторской задолженности оценивался с учетом индивидуальных особенностей покупателей, динамики платежей, факта погашения задолженности после отчетной даты (на индивидуальной основе).

11. Финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства Краткосрочные и долгосрочные прочие финансовые обязательства включают:

Прочие финансовые обязательства	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Долгосрочные заимствования		
Прочие займы	27 440	17 240
Итого прочих долгосрочных финансовых обязательств	27 440	17 240
из них обязательств по срокам погашения:		
от года до 2-х лет	-	-
от 2-х до 5-ти лет	-	-
свыше 5-ти лет	27 440	17 240
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		
Долговые ценные бумаги		
Прочие займы	15 965	10 191
Итого прочих краткосрочных финансовых обязательств	15 965	10 191

В составе прочих финансовых обязательств учитываются займы по амортизированной стоимости.

12. Капитал

На дату вступительного консолидированного отчета о финансовом положении уставный капитал является полностью оплаченным. До даты первого применения МСФО размещено обыкновенных акций в количестве 4 200 000 шт. номинальной стоимостью 1 (Один) руб. на общую сумму 4 200 000 руб. За 2016 и 2017 гг. изменений в структуре акционерного капитала не происходило, Общество не размещало акций.

13. Дивиденды

Основой для распределения прибыли среди акционеров служит бухгалтерская отчетность Компании, составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от консолидированной отчетности по МСФО. Распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с законодательством Российской Федерации и отраженная в отчетности Компании по РСБУ. Группа не объявляла дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

14. Выручка

	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2017	2016
	Выручка	Выручка
	в т.ч.: выручка от бартерных операций	в т.ч.: выручка от бартерных операций
Выручка от реализации готовой продукции	636 421	516 456
Выручка от реализации услуг	82 143	35 459
Прочее	-	15 788
Итого выручка	718 564	567 703

Выручка группы сформирована в соответствии с IAS 18 "Выручка", при консолидации исключена сумма выручки компаний группы в размере 13 847 тыс.руб. за 2016 год и 16 080 тыс.руб. за 2017 год. Финансовый результат Группы за 2017 год положительный, возросла доля реализации внутри Группы.

15. Расходы по элементам

Операционные расходы по элементам	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2017	2016
Амортизация основных средств и нематериальных активов	18 282	18 282
Расходы на выплаты работникам	159 130	158 027
Расчеты по социальному страхованию	47 739	45 828
Налоги, кроме расходов по налогу на прибыль	15 571	15 571
Прочие	176 500	176 500
Итого	570 164	414 208

Расходы Группы скорректированы при консолидации на сумму внутригруппового оборота в размере 16 080 тыс. руб. за 2017 год. В проверяемом периоде суммы налога на добавленную стоимость из строки "Налоги, кроме налогов по налогу на прибыль" реклассифицированы и отражены в строке "Прочие"

16. Налог на прибыль

В 2017 и 2017 годах официальная ставка российского налога на прибыль составляла 20 %. Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль. Временные разницы, возникающие между разницей настоящей консолидированной финансовой отчетности и налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль за 2016 год:

Показатели	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2017	2016
Основные составляющие расхода (дохода) по налогу на прибыль		
Текущий расход (доход) по налогу на прибыль	(10 717)	(13 591)
Корректировка на текущий налог предыдущих периодов		
Итого текущий расход (доход) по налогу на прибыль с учетом корректировки на налог предыдущих периодов		
Отложенный расход (доход) по налогу на прибыль, связанный с возникновением или сокращением временных разниц	(911)	(4 340)
Отложенный расход (доход) по налогу на прибыль, связанный с изменением налоговой ставки или введением нового налога		
Итого расход (доход) по налогу на прибыль	(11 629)	(17 931)

Взаимосвязь бухгалтерской прибыли и расхода (дохода) по налогу на прибыль

Показатели	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2017	2016
Бухгалтерская прибыль	53 586	67 957
Действующая налоговая ставка	20%	20%
Расход (доход) по налогу на прибыль по действующей налоговой ставке	(10 717)	(13 591)
Влияние на налог:		
Расходов не учитываемых для целей налогообложения	(911)	(4 340)
Итого расход (доход) по налогу на прибыль	(11 629)	(17 931)
Сопоставление средней эффективной и действующий ставок налога на прибыль		
Влияние на ставку расходов не учитываемых для целей налогообложения	2,3%	6,4%
Средняя эффективная ставка налога	23,3%	26,4%

17. Прибыль на акцию

	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2017	2016
Базовая		
Прибыль владельцев обыкновенных акций организации (в тыс. руб.)	41 957	47 019
в т.ч.: прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	41 957	47 019
прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности	-	-
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. шт.)	4 200	4 200
Итого базовая прибыль на акцию (руб. на акцию)	9,98	11,20

18. Денежные средства и денежные эквиваленты денежных средств

	Остаток на 31.12.2017	Остаток на 31.12.2016
Денежные средства в кассе	109	115
Денежные средства на банковских счетах	12 48	3191
Банковские овердрафты	0	0
Краткосрочные депозиты	0	0
Итого денежные средства	12 594	3306

В составе денежных средств учтены денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках.

19. Вознаграждения работникам

Виды вознаграждений работникам	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2017	2016
Заработная плата рабочих и служащих	159 130	158 027
Взносы в фонд социального обеспечения	47 739	45 828
Прочие краткосрочные вознаграждения работникам	-	-
Итого краткосрочные вознаграждения работникам	209 451	203 855
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности -	-	-
Пенсионные программы с установленными взносами	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности -	-	-
Пенсионные программы с установленными выплатами	-	-
Выходные пособия	-	-
Компенсационные выплаты долевыми инструментами	-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	-	-
Прочие затраты на содержание работников	-	-
Расходы на вознаграждения работникам	206 869	203 855

20. Условные активы и обязательства

Судебные разбирательства: На отчетную дату Группа является участником судебных процессов, связанных с осуществлением деятельности Группы. Руководство Группы полагает, что результаты данных судебных процессов не отразятся на хозяйственной деятельности и финансовом состоянии Группы.

Налоговые риски: В связи с постоянными изменениями в системе налогообложения Российской Федерации, связанными с совершенствованием механизмов налогового контроля и

регулирования, Группа подвержена возникновению налоговых рисков, связанных с возникновением неопределенных налоговых позиций, возникших в результате неопределенности в трактовании налогового законодательства. В связи с изменениями в законодательстве, связанными с трансфертным ценообразованием, с 1 января 2012 г. Группа выполняет требования нового закона и подвержена рискам, связанным с трансфертным ценообразованием. Руководство Группы полагает, что риски, связанные с трансфертным ценообразованием, не оказали существенного влияния на консолидированную отчетность Группы. Руководство полагает, что Группа в полной мере выполняет действующие нормы налогового законодательства, поэтому результаты налоговых проверок не отразились и не могут отразиться существенным образом на хозяйственной деятельности и финансовом состоянии Группы.