

Открытое акционерное общество

"Исеть-фонд"

Консолидированный отчет

за год, оканчивающийся 31 декабря 2019 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора 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.....	10
4. Основные положения учетной политики.....	11
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 независимого аудитора 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 2019 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2019 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 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте. Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение финансовых вложений и дебиторской задолженности является значимым для нашего аудита в связи с существенностью финансовых вложений и дебиторской задолженности, а также в связи с тем, что процесс оценки обесценения является сложным и предполагает применение значительных суждений руководством. Информация раскрыта в пояснении к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудиторских процедур мы провели оценку процедур внутреннего контроля в Группе с целью выявления обесценения финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату. Мы провели проверку анализа факторов устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и выявления признаков обесценения, проведенных руководством Группы.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Прочая информация

Прочая информация, включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ОАО «Исеть-Фонд» за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, нам будет представлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

_____ Л.А. Лаврентьева

Аудиторская организация:

общество с ограниченной ответственностью «ОргПром-Аудит»,

ОГРН 1026605409270,

620026, г. Екатеринбург, улица Тверитина, дом 34,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,

ОРНЗ 11506000590

12 мая 2020 года

Аудиторское заключение подготовлено в двух экземплярах: один для ОАО «Исеть-Фонд», один экземпляр для ООО «ОргПром-Аудит».

Экземпляра аудиторского заключения получил:

_____ «__» _____ 2020 г.

должность, подпись

Консолидированная Финансовая отчетность ОАО "Исеть-фонд"

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тыс. руб.)

Показатели	Пояснения	На 31.12.2019	На 31.12.2018
АКТИВЫ			
Основные средства	6	171 323	169 342
Инвестиционная собственность	8	1 548	2 354
Нематериальные активы, кроме гудвилла	7	402	283
Отложенные налоговые активы		4 912	
Прочие внеоборотные финансовые активы			49
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		168	
Внеоборотные активы:		178 353	172 028
Оборотные запасы	9	186 664	192 759
Краткосрочная дебиторская задолженность	10	64 079	47 880
Краткосрочная дебиторская задолженность по текущему налогу		12	2
Прочие оборотные финансовые активы		29 651	34 956
Прочие оборотные нефинансовые активы		2 635	80
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	18	28 808	8 332
Оборотные активы		311 849	284 009
АКТИВЫ		490 202	456 037
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный (уставный) капитал	12	4 200	4 200
Прочие фонды		50 093	50 172
Нераспределенная прибыль		198 584	227 429
Итого капитал собственников компании		252 877	281 801
Неконтролируемые доли		44 625	42 270
Капитал		297 502	324 071
Отложенные налоговые обязательства			621
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	11	66 323	37 153
Долгосрочные обязательства		66 322	37 774
Краткосрочная кредиторская задолженность		98 728	112 146
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	11	25 834	21 537
Прочие краткосрочные резервы		1 816	2 779
Краткосрочные обязательства		126 378	136 462
Обязательства		192 700	174 236
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		490 202	456 037

Генеральный директор _____ А.Г. Пешков

«12» мая 2020 г.

Показатели	Пояс- нен.	Год, оканчивающийся 31 декабря	
		2019	2018
Выручка	14	759 783	752 284
Себестоимость продаж	15	(642 768)	(628 273)
Валовая прибыль		117 015	124 011
Коммерческие расходы		(26 065)	(24 444)
Управленческие расходы		(60 953)	(58 390)
Прочие прибыли (убытки)		(9 285)	(12 066)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		20 712	29 111
Финансовые доходы		2 576	902
Расходы на финансирование		(4 553)	(3 410)
Прибыль (убыток) до налогообложения		18 735	26 603
Расходы по налогу на прибыль (по продолжающейся деятельности)	17	(1 185)	(5 150)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		17 550	21 453
Прибыль (убыток)		17 550	21 453
в т.ч.: собственников компании		7 681	12 175
приходящаяся на неконтролируемые доли		9 869	9 278
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		17 550	21 453
в т.ч.:			
собственников компании		7 681	12 175
приходящийся на неконтролируемые доли		9 869	9 278
Базовая прибыль (убыток) на акцию	17	4,2	5,1
в т.ч.: по продолжаемой деятельности	17	4,2	5,1
по прекращаемой деятельности			
Разводненная прибыль на акцию			
в т.ч.: по продолжаемой деятельности			
по прекращаемой деятельности			

Генеральный директор _____ А.Г. Пешков

«12» мая 2020 г.

Консолидированный отчет об изменениях капитала

(тыс.руб.)

Показатели	Поясн.	Изменения капитала собственников компании							Изменения неконтролируемых долей	Изменение капитала
		Акционерный (уставный) капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочий капитал организации	Прочие фонды	Нераспределенная прибыль	Всего капитал собственников		
Остаток на 31.12.2017		4 200				50 172	209 414	263 786	2954	266 740
Изменения в учетной политике										
Исправления ошибок										
Остаток на 31.12.2017 после корректировок		4 200				50 172	209 414	263 786	2954	266 740
Совокупный доход							21453	21 453		21 453
Увеличение (уменьшение) вследствие пересчета в валюту отчетности и прочих изменений				2 353		1 361	(42 760)	(39 046)	27 329	(11 717)
Изменение капитала за год, оканчивающийся 31 декабря 2017 г.				2 353		1361	(803)	2 911	27 329	30 240
Остаток на 31.12.2018		4200				50 172	182 086	236 457	30 283	266 740
Изменения в учетной политике										
Исправления ошибок										
Остаток на 31.12.2018 после корректировок		4 200				50 172	182 086	236 457	30 283	266 740
Совокупный доход							21 453	21 453		21453
Увеличение (уменьшение) вследствие прочих изменений							(11 584)	(11584)	5 192	(6 392)
Изменение капитала за год, оканчивающийся 31 декабря 2019 г.							9 869	9 869	5 192	15 061
Остаток на 31.12.2018		4 200				50 172	191 954	246 326	35 475	281 801

Генеральный директор _____ А.Г. Пешков

«12» мая 2018 г.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тыс. руб.)

Показатели	Пояс нен.	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Поступления от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг		771 489	723 423
Прочие поступления от операционной деятельности		24 266	37 162
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг		(561 021)	(487 047)
Платежи работникам или в интересах работников		(165 762)	(188 737)
Прочие денежные платежи по операционной деятельности		(67 102)	(69 100)
Чистые денежный поток от обычной деятельности		1 870	15 701
Дивиденды полученные		0	412
Проценты уплаченные		(3 078)	(2 247)
Проценты полученные		741	226
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный)		(7 658)	(7 552)
Денежные потоки от операционной деятельности		(8 125)	6 540
Прочие платежи на приобретение долевых или долговых инструментов прочих организаций		(8 121)	(30 189)
Платежи на приобретение прочих внеоборотных активов		(33 252)	(19 802)
Поступления от выбытия прочих внеоборотных активов		367	6 451
Поступления от возврата авансов и займов выданных		7 866	19 331
Налог на прибыль уплаченный		0	(51)
Прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности		435	435
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		(2 705)	(23 825)
Поступления в виде кредитов и займов		85 705	61 126
Возврат кредитов и займов		(51 796)	(49 849)
Прочие потоки от финансовой деятельности		(2 035)	(2 505)
Денежные потоки от финансовой деятельности		31 874	8 772
Влияние курсовых разниц		-270	677
Увеличение (уменьшение)денежных средств и их эквивалентов		(19 174)	(24 214)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		8 332	12 594
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		28 808	8 332

Генеральный директор _____ А.Г. Пешков

«12» мая 2020 г.

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. Екатеринбурга 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. Екатеринбурга, 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	31.12.2019	31.12.2018
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	40,1	50,51
АО «Артинский завод»	Российская федерация	93,5	93,5
ООО «Торговый дом ПМФЗ»	Российская федерация	99	99
ООО «Ирбитский завод спецтехники»	Российская федерация	100	100
ООО «Фонд поддержки инвестиций»	Российская федерация	100	100
АО "Промрезерв Арти"	Российская федерация	93,5	93,5
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 нереализуемых 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

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль имеет место в том случае, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль в соответствии с договором. Инвестиции в ассоциированные и в совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированного предприятия в период после даты приобретения.

Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий (совместных предприятий) относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные предприятия (в совместные предприятия). Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных предприятий (совместных предприятий), имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных предприятий (совместных предприятий) отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за период как доля в финансовом результате ассоциированных предприятий (совместных предприятий), (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных предприятий (совместных предприятий)

признаются как консолидированные прибыли или убытки в составе доли в финансовом результате ассоциированных предприятий (совместных предприятий).

Когда доля Группы в убытках ассоциированного предприятия (совместного предприятия) становится равна или превышает ее долю собственности в данных предприятиях, включая необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного ассоциированного предприятия (совместного предприятия).

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями (совместными предприятиями) взаимноисключается в пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях (совместных предприятиях); нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, совместном предприятии или финансовом активе.

Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированном или совместном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

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.

Инвестиционное имущество.

Инвестиционное имущество – это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занимаемое самой Группой. В состав инвестиционного имущества входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества.

Первоначально инвестиционное имущество учитывается по фактическим затратам, включая затраты по операции, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости, пересмотренной с целью отражения рыночных условий на конец отчетного периода. Справедливая стоимость инвестиционного имущества – это сумма, на которую можно обменять это имущество при совершении сделки на добровольной основе, без вычета затрат по операции. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости являются действующие цены на активном рынке для аналогичного имущества, имеющего такое же местоположение и состояние.

Рыночная стоимость инвестиционного имущества Группы определяется на основе отчетов независимых оценщиков, обладающих признанной и соответствующей квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки имущества той же категории и местонахождения, что и оцениваемый объект.

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи выручки. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционного имущества, отражаются в прибыли или убытке за год.

На момент начала использования самим владельцем активов, прежде относившихся к инвестиционному имуществу, они переводятся в категорию основных средств, а их балансовая стоимость на дату перевода в другую категорию считается с данного момента условной первоначальной стоимостью этих активов для целей учета. Если недвижимость, занимаемая владельцем, становится инвестиционным имуществом в связи с тем, что произошли изменения в характере его использования, то любая возникающая разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью этого объекта на дату его перевода в другую категорию отражается аналогично переоценке основных средств. Полученное в результате этого увеличение балансовой стоимости имущества отражается в прибыли или убытке за год в пределах признанного ранее убытка от обесценения, а оставшаяся сумма превышения отражается непосредственно в составе прочего совокупного дохода. Полученное уменьшение балансовой стоимости имущества первоначально отражается за счет прироста стоимости от переоценки, ранее отраженного в составе прочего совокупного дохода, а оставшаяся сумма уменьшения отражается в прибыли или убытке за год как обесценение.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения.

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 имеющихся 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

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

совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

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

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

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.

Аренда.

С 01 января 2019 года ко всем договорам аренды применяется МСФО (IFRS) 16 (за исключением случаев, указанных в стандарте). Группа использует право не применять учет по МСФО 16 в отношении следующих позиций:

- краткосрочная аренда;
- аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Учет у арендатора

Арендаторы признают: (а) активы в форме права пользования и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды (базового актива) является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Активы в форме права пользования амортизируются на срок аренды.

Обязательства по аренде. Группа использует следующие суждения при оценке:

Срок аренды. Срок аренды соответствует не расторгаемому сроку договора, за исключением наличия опциона на продление у Группы. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнение которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется.

Ставки дисконтирования. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для Группы на начало договора.

Стоимости базового актива. Стоимость базового актива считается низкой, если она не превышает 170 тыс. руб. Стоимость базового актива оценивается, как если бы базовый актив был новый, вне зависимости от возраста данного актива на момент предоставления в аренду. Арендные платежи по такой аренде признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды.

При определении аренды Группа применяет упрощение практического характера МСФО (IFRS) 16 «Аренда», позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой для групп базовых активов: зданий, сооружений и транспортных средств. Группа учитывает такие компоненты в качестве одного компонента аренды.

Группа арендует земельные участки, оборудование для очистных сооружений, складские помещения и транспортные средства. Договоры аренды, как правило, заключаются на фиксированные периоды от 1 до 5 лет, но могут иметь опционы на продление. Условия аренды оговариваются в индивидуальном порядке и содержат широкий спектр различных условий. Договоры аренды не предусматривают никаких ковенантов.

До 1 января 2019 года аренда основных средств классифицировалась как финансовая или операционная аренда. Платежи, произведенные в рамках операционной аренды (за вычетом любых стимулирующих платежей, полученных от арендодателя), относились на прибыль или убыток равномерно в течение всего срока аренды.

С 1 января 2019 года аренда признается в форме актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования Группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и процентными расходами. Процентные расходы отражаются в составе прибыли или убытка за период аренды таким образом, чтобы обеспечить неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется в течение срока аренды линейным методом.

Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;

-выплата штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- расходы на восстановление.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, подразумеваемой в договоре аренды. Если эта ставка не может быть определена, то используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, представляющая собой ставку, которую арендатор должен будет заплатить, в случае заимствования средств, необходимых для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде на аналогичных условиях.

Учет у арендодателя

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении учета аренды у арендодателя сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17 «Аренда». Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в консолидированной финансовой отчетности.

Аренда классифицируется как финансовая аренда в случае передачи арендатору всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на передаваемые активы. Операционная аренда – аренда, отличная от финансовой аренды.

Затраты по займам. Затраты по займам включают в себя:

- (а) расходы по процентам, рассчитываемые с использованием метода эффективной процентной ставки;
- (б) финансовые затраты, связанные с финансовой арендой;
- (в) курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

В той степени, в которой Группа заимствует средства специально для получения актива, отвечающего определенным требованиям, она определяет сумму затрат по займам, подлежащих капитализации как сумму фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

В той степени, в которой Группа заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, она определяет сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Сумма затрат по займам, которую Группа капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

Дата начала капитализации наступает, когда:

- (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям;
- (б) она несет затраты по займам; и
- (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

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:

Сроки полезного использования прочих основных средств и нематериальных активов

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.

Снижение стоимости деловой репутации и прочих активов

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 законодательство

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

Учет обязательств по пенсионному обеспечению

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.

Условные и договорные обязательства

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы признают: (а) активы в форме права пользования и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды (базового актива) является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Активы в форме права пользования амортизируются на срок аренды.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении учета аренды у арендодателя сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17 «Аренда». Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в консолидированной финансовой отчетности.

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход без пересчета сравнительных показателей и с применением определенных упрощений, допускаемых стандартом.

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на консолидированную финансовую отчетность Группы представлено в Примечании 19.

Другие новые стандарты и интерпретации.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Новые стандарты и усовершенствования, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, применимые для деятельности Группы и утвержденные для применения в Российской Федерации (если не указано иное), которые Группа не применяет досрочно, представлены ниже:

- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы

6. Основные средства

Показатели	Группа основных средств							Итого
	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование	Транспортные средства	Вложения во внеоборотные активы	Другие виды основных средств	
На 01.01.2019								
первоначальная стоимость	104 519	164 158	17 101	4 391	18 647	45 672	772	355 260
накопленная амортизация и обесценение	40 289	110 680	15 866	4 159	14 772	0	299	186 065
балансовая стоимость	64 230	53 478	1 235	232	3 875	45 672	473	169 195
Изменение балансовой стоимости за полугодие, оканчивающееся 30.12.2019	1 338	1 589	-426	140	-216	-301	-143	1 981
поступление	5 931	31 351	196	411	5 009	1 838	0	44 736
выбытие	-2 495	-12 309			-2737	-2 139	0	19 680
амортизация	-2 098	-17 453	-622	-271	-2488	0	-143	23 075
На 31.12.2019								
первоначальная стоимость	105 008	164 927	17 181	4 412	18 734	45 885	776	356 923
накопленная амортизация и обесценение	40 188	110 404	15 827	4 149	14 735	0	298	185 600
балансовая стоимость	65 038	54 150	1 250	235	3 924	46 246	479	171 323

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2019 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 2019 признаков обесценения основных средств не выявлено.

7. Нематериальные активы

(тыс.руб.)

Показатели	Группы нематериальных активов кроме гудвилла					
	Торговые марки	Лицензии	Авторские права и патенты	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
На 01.01.2019						
первоначальная (переоцененная) стоимость	217	18	104	430	16	785
накопленная амортизация и обесценение	-212	-18	-65	-203	-16	-514
балансовая стоимость	5	0	39	227		283
изменение балансовой стоимости за год, оканчивающийся 31.12.2019	-9	0	-9	16	121	119
поступление				25	131	156
выбытие						0
амортизация	-9		-9	-9	-10	-37
прочие изменения						0
На 31.12.2019						
первоначальная (переоцененная) стоимость	217	18	104	430	147	916
накопленная амортизация и обесценение	-212	-18	-65	-203	-16	-514
балансовая стоимость	5	0	39	227		402

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2019 г. признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

8. Инвестиционная собственность

	Инвестиционная собственность, учитываемая		Итого
	по затратам на приобретени е	по справедливой стоимости	
На 01.01.2019:			
первоначальная стоимость	15 320	x	15 320
накопленная амортизация	(13 772)	x	(13 772)
балансовая стоимость	1 548	-	1 548
Изменение балансовой стоимости за год, оканчивающийся 31 декабря 2019			
Выбытие	0		0
Амортизация	(806)	x	(806)
На 31.12.2018:			
первоначальная стоимость	15 320	x	15 320
накопленная амортизация	(13 772)	x	(13 772)
балансовая стоимость	1 548	-	1 548

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

9. Запасы

	Виды запасов					Итого
	сырье и материалы	затраты в незавершенном производстве	товары	готовая продукция	прочие оборотные запасы	
Балансовая стоимость на 01.01.2019	40 170	13 194	3 049	118 526	17 820	192 759
Изменение балансовой стоимости за год, оканчивающийся 31 декабря	-2 515	-4 483	-229	-173	1 306	-6 094
поступление	1 297 974	1 265 654	20 787	1 195 084	110 140	3 889 639
Запасы, признанные в качестве расхода	-1 300 489	-1 270 137	-21 016	-1 195 257	-108 834	-3 895 733
Балансовая стоимость на 31.12.2019	37 655	8 710	2 820	118 353	19 126	186 664

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 31.12.2019	На 31.12.2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	64 079	47 917
Оценочный резерв	(0)	(37)
Итого дебиторская задолженность	64 079	47 880

По состоянию на 31 декабря 2019г дебиторская задолженность на сумму 64 079 тыс. руб., не является просроченной или обесцененной. Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и прочей дебиторской задолженности оценивался в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

На 31 декабря 2019г. и 2018 г. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

11. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Краткосрочные и долгосрочные прочие финансовые обязательства включают:

Прочие финансовые обязательства	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Долгосрочные заимствования		
Прочие займы	66 322	37 153
Итого прочих долгосрочных финансовых обязательств	66 322	37 153
из них обязательств по срокам погашения:		
от года до 2-х лет	-	-
от 2-х до 5-ти лет	-	-
свыше 5-ти лет	66 322	37 153
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		
Долговые ценные бумаги		
Прочие займы	25 834	21 537
Итого прочих краткосрочных финансовых обязательств	25 834	21 537

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 2019 и 2018 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.

14. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. Таким образом, все реклассификации и корректировки, полученные в результате первого применения, отражаются в начальном балансе по состоянию на 1 января 2019 года. Группа признает активы в форме права пользования на дату первоначального применения для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда», как если бы МСФО (IFRS) 16 «Аренда» применялся изначально. Эффект от применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» отражается как изменение нераспределенной прибыли на дату первоначального применения.

После принятия МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа признала обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как «операционная аренда» в соответствии с принципами МСФО (IAS) 17 «Аренда». Эти обязательства были оценены по

приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой к обязательствам по аренде по состоянию на 1 января 2019 года, составила 8,74%, она применялась к договорам аренды, кроме тех, где процентная ставка определена в условиях договора.

	31.12.2019	01.01.2019
Краткосрочные обязательства по аренде	120	1330
Долгосрочные обязательства по аренде	0	477
Итого обязательства по аренде	120	1807

По состоянию на 1 января 2019 года Группа признала активы в форме права пользования в размере 1 807 тыс.руб. Первое применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с использованием модифицированного ретроспективного метода, без пересчета сравнительных показателей, оказало влияние на нераспределенную прибыль на 1 января 2019 года, так как расчет по договорам аренды, которые начались до 1 января 2019 года производился как если бы МСФО (IFRS) 16 применялся всегда.

Влияние на нераспределенную прибыль, оказанное при переходе на отчетность по состоянию на 1 января 2019 в обобщенной форме составило -1 383 тыс.руб.

До 1 января 2019 года аренда основных средств классифицировалась как операционная аренда (кроме договоров, которые классифицировались как финансовая аренда согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда»). Платежи по операционной аренде списывались на прибыль или убыток равномерно в течение срока аренды.

При применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» впервые при определении аренды Группа применяет следующие упрощения практического характера:

- использование единой ставки дисконтирования для портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками;
- учет операционной аренды с оставшимся сроком аренды менее 12 месяцев по состоянию на 1 января 2019 года в качестве краткосрочной аренды;
- учет операционной аренды по арендуемым активам с низкой стоимостью по состоянию на 1 января 2019 года в качестве аренды, в которой базовые актив имеет низкую стоимость.

Группа также решила не переоценивать, является ли контракт договором аренды на дату первоначального применения. Вместо этого для договоров, заключенных до даты перехода, Группа полагалась на свою оценку, сделанную с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда».

В случае аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда, балансовая стоимость арендуемого актива и балансовая стоимость обязательства по аренде в соответствии с МСФО (IAS) 17 признаются в качестве балансовой стоимости права использования и обязательства по аренде в соответствии с МСФО 16.

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой базовых активов с низкой стоимостью, признаются равномерно как расходы в составе прибыли или убытка.

По состоянию на 31 декабря 2019 выявлено 3 договора аренды, которые подпадают под действие МСФО (IFRS) 16.

2 договора финансового лизинга оборудования, срок действия договора до 20 сентября 2019 года.

1 – договор аренды оборудования, оцениваемый срок аренды на 31 декабря 2019 года – 46 месяцев.

В договорах установлены фиксированные платежи, переменных платежей нет. Штрафы за прекращение контракта не установлены.

На дату первоначального применения 1 января 2019 года не было обременительных договоров аренды, по которым потребовалась бы корректировка активов в форме права пользования.

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы нет обязательств по договорам аренды, которые еще не начали действие.

В течение 2019 года и по состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не производила операций по продаже и обратной аренде.

15. Выручка

	Год, оканчивающийся 31 декабря			
	2019		2018	
	Выручка	в т.ч.: выручка от бартерных операций	Выручка	в т.ч.: выручка от бартерных операций
Выручка от реализации готовой продукции	643 070		627 346	-
Выручка от реализации услуг	116 713	-	124 938	-
Прочее				
Итого выручка	752 284	-	752 284	-

Выручка группы сформирована в соответствии с IAS 18 "Выручка", при консолидации исключена сумма выручки компаний группы в размере 21 432 тыс. руб. за 2019 год и 16 856 тыс. руб. за 2018 год. Финансовый результат Группы за 2019 год положительный, несущественно возросла доля реализации внутри Группы.

16. Расходы по элементам

Операционные расходы по элементам	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2019	2018
Амортизация основных средств и нематериальных активов	22 529	21 600
Расходы на выплаты работникам	154 349	154 897
Расчеты по социальному страхованию	48 876	54 958
Налоги, кроме расходов по налогу на прибыль	6 281	9 195
Прочие	410 733	387 623
Итого	642 768	628 273

Расходы Группы скорректированы при консолидации на сумму внутригруппового оборота в размере 21432 тыс. руб. за 2019 год, и 16 856 тыс.руб. за 2018 год. В проверяемом периоде суммы налога на добавленную стоимость из строки "Налоги, кроме налогов по налогу на прибыль" отражены в строке "Прочие"

17. Налог на прибыль

В 2018 и 2019 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 разницами настоящей консолидированной финансовой отчетности и налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль за 2019 год:

Показатели	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2019	2018
Основные составляющие расхода (дохода) по налогу на прибыль		
Текущий расход (доход) по налогу на прибыль	(1 185)	(5 150)
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	3 747	(170)
Отложенный расход (доход) по налогу на прибыль, связанный с изменением налоговой ставки или введением нового налога		
Итого расход (доход) по налогу на прибыль	2 562	(5 320)

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

Показатели	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2019	2018
Бухгалтерская прибыль	18 735	26 603
Действующая налоговая ставка	20%	20%
Расход (доход) по налогу на прибыль по действующей налоговой ставке	(1 185)	(5 150)
Влияние на налог:		
Расходов, не учитываемых для целей налогообложения	(628)	(170)
Итого расход (доход) по налогу на прибыль	(1 813)	(5 320)
Сопоставление средней эффективной и действующей ставок налога на прибыль		
Влияние на ставку расходов, не учитываемых для целей налогообложения	0,03%	-0,7%
Средняя эффективная ставка налога	6,3%	19,3%

18. Прибыль на акцию

	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2019	2018
Базовая		

Прибыль владельцев обыкновенных акций организации (в тыс. руб.)	18 735	26 603
в т.ч.: прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	18 735	26 603
прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности	-	-
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. шт.)	4 200	4 200
Итого базовая прибыль на акцию (руб. на акцию)	4,46	5,11

19. Денежные средства и денежные эквиваленты денежных средств

	Остаток на 31.12.2019	Остаток на 31.12.2018
Денежные средства в кассе	162	119
Денежные средства на банковских счетах	15 842	8 213
Банковские овердрафты	0	0
Краткосрочные депозиты	12 804	0
Итого денежные средства	28 808	8 332

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

20. Вознаграждения работникам

Виды вознаграждений работникам	Год, оканчивающийся 31 декабря	
	2019	2018
Заработная плата рабочих и служащих	154 349	154 897
Взносы в фонд социального обеспечения	48 876-	54 958
Прочие краткосрочные вознаграждения работникам	-	-
Итого краткосрочные вознаграждения работникам	203 225	209 855
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	203 225	209 855

21. 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.



ФИНПРОМ-АУДИТ
СТАБИЛЬНОСТЬ И КАЧЕСТВО

ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

**по результатам проверки
достоверности консолидированной отчетности
открытого акционерного общества
«Исеть-фонд»
за 2019год**

**Екатеринбург
2020**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие сведения об экономическом субъекте, аудит учредительных документов	4
2. Аудит периметра консолидации	4
3. Аудит сегментной отчетности.....	5
4 Аудит внеоборотных активов	5
4.1. Аудит основных средств.....	5
4.2. Аудит нематериальных активов и расходов по законченным НИОКР.....	6
5. Аудит финансовых активов и обязательств.....	6
6. Аудит запасов	9
7. Аудит денежных средств	9
8. Аудит расчетов	9
8.1. Аудит расчетов по кредитам и займам.....	9
8.2. Налог на прибыль	10
8.3. Аудит расчетов по заработной плате.....	10
9. Аудит целевых средств и доходов будущих периодов.....	11
10. Аудит оценочных резервов, оценочных обязательств, условных обязательств и активов	11
11. Аудит капитала	11
12. Аудит формирования финансовых результатов, прочих доходов и расходов	12
13. Аудит событий после отчетной даты, операций со связанными сторонами	13
14. Анализ учетной политики и ее применения	13
15. Проверка формирования консолидированной финансовой отчетности.....	13
16. Проверка соблюдения аудируемым лицом федерального закона «О противодействии коррупции»	14

ОТЧЕТ
аудиторской организации ООО АКФ «Финпром-аудит» по результатам проверки
правильности составления консолидированной отчетности группы компаний ОАО
«Исеть-фонд»
за 2019 год

Адресат:

Акционеры ОАО "Исеть-фонд".

Аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская и консалтинговая фирма «Финпром-аудит».

Основной государственный регистрационный номер: 1026605780101.

Место нахождения: Россия, 620026, г. Екатеринбург, ул. Ферганская 3, оф.39.

ООО АКФ «Финпром-аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов "Российский Союз Аудиторов" (Ассоциация), ОРНЗ 11603063496.

На основании договора от 07 марта 2020 № АУ 20/03 Аудитором проведена аудиторская проверка достоверности консолидированной бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Исеть-Фонд»

Консолидированную отчетность группы ОАО «Исеть-Фонд» составляют:

- Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2019.
- Консолидированный отчет о совокупном доходе за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.
- Консолидированный отчет об изменениях капитала на 31.12.2019.
- Консолидированный отчет о движении денежных средств за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.
- Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Аудиторскую проверку проводили аудитор Лаврентьева Лариса Леонидовна, аудитор Шеметов Владимир Владимирович.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерский учет и процедуры по консолидации не содержат существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерском учете информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица.

При проведении аудита мы руководствовались действующими в Российской Федерации международными стандартами аудита, правилами этики и независимости аудитора, документами нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогообложения, а также нормами других областей права

Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки состояния системы внутреннего контроля ОАО «Исеть-фонд» с целью выявления всех возможных недостатков.

Лицами, ответственными за составление консолидированной отчетности в отчетном периоде являлись:

Генеральный директор – Пешков А.Г.

Главный бухгалтер – Айзикович И.Р.

В процессе проведения аудита мы доводили до сведения руководства информацию об обнаруженных недостатках в устной или письменной форме, руководствуясь международным стандартом аудита 265. Возникающие вопросы обсуждались с соответствующими специалистами Общества. Настоящая информация является системным обобщением данных, полученных в ходе выполнения аудита, как аналитический отчет Аудитора, направленный на информирование исполнительного органа Общества и лиц корпоративного управления, улучшение внутреннего контроля и устранение имеющихся недостатков. В рамках договора на оказание аудиторских услуг проводилось консультирование Заказчика.

Учитывая договорные условия о конфиденциальности и условия о предоставлении Исполнителем письменной информации по результатам аудита Заказчику в одном экземпляре, мы рассчитываем на то, что указанная информация или ее часть руководством будет доведена до лиц, отвечающих за корпоративное управление Обществом и осуществляющих надзор за составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, если такая функция закреплена.

В последующем тексте по отношению к аудиторской фирме применяется термин «Аудитор», по отношению к заказчику – «Общество».

1. Общие сведения об экономическом субъекте, аудит учредительных документов

Открытое акционерное общество «Исеть-фонд»

Местонахождение: 620219, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Белинского, 34.

Почтовый адрес: 620219, 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. Аудит периметра консолидации

В консолидацию входят ОАО «Исеть-фонд» как головная компания и следующие дочерние и ассоциированные компании:

Периметр консолидации на 31.12.2019

Наименование	Страна регистрации	31.12.2019	31.12.2017
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	40,1	50,51
АО «Артинский завод»	Российская федерация	93,5	93,5
ООО «Торговый дом ПМФЗ»	Российская федерация	99	99
ООО «Ирбитский завод спецтехники»	Российская федерация	100	100
ООО «Фонд поддержки инвестиций»	Российская федерация	100	100
АО "Промрезерв Арти"	Российская федерация	93,5	93,5
ООО "Капитал Резерв"	Российская федерация	100	100

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

3. Аудит сегментной отчетности

Группа не обязана применять МСФО 8 и не раскрывает информацию по операционным сегментам в консолидированной отчетности.

4 Аудит внеоборотных активов

4.1. Аудит основных средств

Учет основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности регламентирован МСФО 16 "Основные средства".

Учетной политикой Группы предусмотрено, что основные средства учитываются по стоимости приобретения или создания за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Расходы на текущее обслуживание основных средств, включая расходы по техническому обслуживанию и текущему ремонту, признаются в составе расходов по мере их возникновения.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Согласно МСФО 16.31 после признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого может быть надежно измерена, подлежит учёту по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.

Переоценка производится с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Амортизация на земельные участки и по незавершенному строительству не начисляется.

Амортизация прочих объектов основных средств отражается в консолидированных прибылях и убытках таким образом, чтобы стоимость основных средств за вычетом предполагаемой остаточной стоимости списывалась на равномерной основе в течение сроков их полезного использования.

Сроки полезного использования анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.

Капитализированные арендованные активы, находящиеся в использовании на правах финансовой аренды, и неотделимые улучшения арендованных активов амортизируются в течение более короткого из расчетного срока полезного использования актива или срока аренды.

Сумма накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2019 Группы составила 185 600 тыс. руб.

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2019 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 2019 признаков обесценения основных средств не выявлено.

По состоянию на 31.12.2019 балансовая стоимость основных средств Группы составила 171 323 тыс.руб.

4.2. Аудит нематериальных активов и расходов по законченным НИОКР

Учет нематериальных активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности регламентирован МСФО 38 "Нематериальные активы".

Учетной политикой Группы установлено, что нематериальные активы, приобретенные Группой, представляют собой, главным образом, приобретенное программное обеспечение и отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация отражается в консолидированных прибылях и убытках на равномерной основе в течение предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов.

Нематериальные активы амортизируются с даты их готовности к использованию. Предполагаемый срок полезного использования имеющихся нематериальных активов варьируется от 3 до 4 лет.

По состоянию на 31.12.2019 балансовая стоимость нематериальных активов Группы составила 402 тыс.руб.

5. Аудит финансовых активов и обязательств

Учет финансовых активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности регламентирован МСФО 32 "Финансовые инструменты: представление информации", МСФО 9 "Финансовые инструменты".

Учетная политика Группы устанавливает, что финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

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

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к 1 уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,

- ко 2 уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и

- оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- займы и дебиторская задолженность,
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи,
- финансовые активы, удерживаемые до погашения,
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории:

- активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

У Группы есть следующие финансовые активы:

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в консолидированных прибылях и убытках в случае прекращения признания или обесценения займов выданных и дебиторской задолженности, а также в результате амортизации. Процентный доход признается на основе применения метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, в случае если сумма процентов является несущественной.

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

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

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Дебиторская задолженность покупателей на 31.12.2019 составила 64 079 тыс.руб. Создан резерв в 2019 не создан.

Группа прекращает признание финансовых активов:

- когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или

- Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом - также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или - не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям:

- предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и
- прочие финансовые обязательства.

Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Признание финансового обязательства прекращается в результате погашения, аннулирования или окончания срока действия соответствующего обязательства.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

По состоянию на 31.12.2019 кредиторская задолженность поставщиков Группы составила 98 728 тыс.руб, снизилась по сравнению с прошлым отчетным периодом на 13 418 тыс.руб.

6. Аудит запасов

Учет запасов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности регламентирован МСФО 2 "Запасы".

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости и чистой возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Стоимость запасов определяется исходя из средневзвешенной себестоимости и включает расходы, понесенные на приобретение запасов, доставку к месту их нахождения и доведение до существующего состояния.

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2019 составила 186 664 тыс. руб.

7. Аудит денежных средств

Денежные средства Группы и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования, а также краткосрочные процентные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев (не более 91 дня).

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2019 составил:

Денежные средства в кассе	162
Денежные средства на банковских счетах	15 842
Банковские овердрафты	0
Краткосрочные депозиты	12 804
Итого денежные средства	28 808

8. Аудит расчетов

8.1. Аудит расчетов по кредитам и займам

Учет займов и кредитов регламентирован МСФО 23 "Затраты по займам"

Учетной политикой Группы установлено:

В той степени, в которой Группа заимствует средства специально для получения актива, отвечающего определенным требованиям, она определяет сумму затрат по займам, подлежащих капитализации как сумму фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

В той степени, в которой Группа заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, она определяет сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Сумма затрат по займам, которую Группа капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

Задолженность по долгосрочным займам по состоянию на 31.12.2019 выросла по сравнению с 2018 годом и составила 66 322 тыс.руб.

Задолженность по краткосрочным займам по состоянию на 31.12.2019 выросла до 25 834 тыс. руб.

Изменение задолженности произошло в результате реклассификации из краткосрочной в долгосрочную. Остатки отражены в отчете о финансовом положении Группы.

8.2. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль регламентирован МСФО 12 "Налоги на прибыль". Учетной политикой Группы установлено, что налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в консолидированной прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка за период, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода, за исключением собственных выкупленных акций. Группа не имеет долевых инструментов, имеющих потенциально разводняющий эффект.

Расходы по текущему налогу на прибыль в 2019 году составили 1 185 тыс. руб., Прибыль на акцию в Группе за 2019 год составила 4,2 руб., рассчитана в соответствии с МСФО 33.

8.3. Аудит расчетов по заработной плате

За 2019 год начислено заработной платы сотрудникам 154 349 тыс.руб., сумма налогов, связанных с заработной платой составила 48 876 тыс.руб. Расходы на заработную плату Группы снизились по сравнению с 2018 годом на 6 630 тыс. руб.

Группа не реализует дополнительные пенсионные планы, возникшие на добровольной основе.

Расходы на оплату труда и социальные нужды представлены в строках «себестоимость продаж», «коммерческие расходы», «управленческие и административные расходы», а также включены в прочие расходы в строке «прочие операционные расходы» в части расходов на содержание непрофильных активов.

9. Аудит целевых средств и доходов будущих периодов

Учет государственных субсидий регламентирован МСФО 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи". Учетной политикой Группы установлено следующее:

Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

- предприятие выполнит связанные с ними условия;
- субсидии будут получены.

В проверяемом периоде Группа не получала государственные субсидии.

10. Аудит оценочных резервов, оценочных обязательств, условных обязательств и активов

Учет оценочных резервов, обязательств и условных обязательств и активов организуется в соответствии с МСФО 39, 9, 7, и прочими.

Учетной политикой группы установлено, что резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Информация по созданным резервам приведена в других разделах отчета.

11. Аудит капитала

Обыкновенные акции Группы классифицируются как капитал. Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций (кроме случаев объединения

предприятий), отражаются как уменьшение поступлений от выпуска акций в уставном капитале. Разница между справедливой стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций признается в составе прочих резервов.

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску консолидированной финансовой отчетности.

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 2019 изменений в структуре акционерного капитала не происходило, Общество не размещало акций.

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.

12. Аудит формирования финансовых результатов, прочих доходов и расходов

Правила квалификации и признания расходов и доходов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности определяются в соответствии с IAS 1 "Представление финансовой отчетности".

Признание расходов происходит одновременно с признанием увеличения обязательств или уменьшения активов (задолженность по выплате зарплаты, амортизация оборудования). По экономической сущности расходы классифицируются следующим образом:

- операционные расходы - расходы, связанные с непосредственной деятельностью, но отличные от затрат, относимых на себестоимость реализованной продукции.

- коммерческие расходы - связаны со сбытом продукции;

- общехозяйственные расходы - связаны с организацией деятельности.

Вознаграждение сотрудников за оказанные ими услуги в течение отчетного периода признается в качестве расхода данного отчетного периода.

Себестоимость сформирована по состоянию на 31.12.2019 в сумме 642 768 тыс.руб., коммерческие расходы составили 26 065 тыс.руб.

Управленческие и административные расходы составили 60 953 тыс. руб., прочие расходы - 9 285 тыс.руб. Прочие управленческие и административные расходы включают в себя расходы на консалтинговые, аудиторские и IT услуги, а также расходы на услугу охраны и пожарной части.

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за товары или услуги за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Выручка признается в той сумме, в которой существует вероятность поступления Группе экономических выгод, а также, если сумма выручки может быть достоверно

определена. Доход от продажи запасов отражается на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности на запасы.

Выручка Группы за 2019 год составила 759 783 тыс.руб., в том числе продажа продукции составила- 643 070 тыс.руб., услуги- 116 713 тыс.руб.

При консолидации отчетности исключены внутригрупповые доходы и расходы в сумме 21 232 тыс. руб., что соответствует установленным требованиям.

13. Аудит событий после отчетной даты, операций со связанными сторонами

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к данной финансовой отчетности.

14. Анализ учетной политики и ее применения

При аудите основных положений учетной политики выявлено, методы и принципы установленные учетной политикой соблюдаются всеми членами Группы. Учетная политика соответствует установленным требованиям.

15. Проверка формирования консолидированной финансовой отчетности

При проверке формирования консолидированной финансовой отчетности на соответствие требованиям Закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федерального закона № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" установлено:

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею предприятий (ее дочерних компаний), подготовленную по состоянию на 31 декабря каждого года.

Приобретение дочерних компаний учтено по методу приобретения (за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем). Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, оценены по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости. Группа определяет, какой принцип применить для оценки неконтролирующей доли индивидуально в каждом конкретном объединении бизнеса.

Все операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованная прибыль по этим операциям взаимоисключены; нереализованные убытки также взаимоисключены, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

Консолидированная финансовая отчетность составлена на бланках установленных форм. Увязка показателей соблюдена.

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является российский рубль. Российский рубль также является валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Операции, выраженные в денежных единицах, отличных от функциональной валюты, первоначально отражаются по курсу на даты операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких валютах на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на конец года.

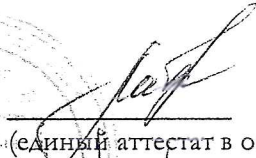
Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в прибылях и убытках. Неденежные активы и обязательства, отраженные по первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции.

16. Проверка соблюдения аудируемым лицом федерального закона «О противодействии коррупции»

При проведении проверки соблюдения аудируемым лицом положений федерального закона «О противодействии коррупции» Аудитор получил достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность аудируемого лица в целом не содержит существенных искажений, возникших как в результате недобросовестных действий, так и в результате ошибок. Не выявлены операции, которые могли бы включать коррупционную составляющую.

Дата составления отчета: 12 мая 2020

Руководитель аудиторской проверки


Л.А. Лаврентьева
(едининый аттестат в области аудита № 01-00505,
член СРО ААС, ОРНЗ 21506012324)

Аудитор


В.В. Шеметов
(едининый аттестат в области аудита № 01-00507,
член СРО ААС, ОРНЗ 21506012414)



ФИНПРОМ-АУДИТ
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Пронумеровано, прошнуровано

13 (в соответствии с документом № 13)

«13» апреля 2013 г.

Исполнитель: *А. В. Сидорова*

Подпись: *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*

М.П. *А. В. Сидорова*