

**Открытое Акционерное Общество
Деревообрабатывающий Комбинат "Красный Октябрь"**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2016 года**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

Страница 3

ЗАО «АНТ «АУДИТ»
28 апреля 2017 года

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Предоставленная консолидированная отчетность, используемая независимыми аудиторами для составления аудиторского заключения, отражает соответствующие обязанности руководства и независимых аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности ОАО ДОК «Красный Октябрь» и его дочерних обществ (далее – Группа).

Руководство несет ответственность за предоставление консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние Группы на 31 Декабря 2016, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за соответствующий год. Руководство несет ответственность за то, что Группа ведет учетные записи, раскрывающие с достаточной степенью точности ее финансовое положение и позволяющие ей обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности.

В подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- соблюдение принципов ведения бухгалтерского учета в составлении консолидированной финансовой отчетности;
- использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок;
- исправление существенных ошибок, обнаруженных в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности на основании концепции действующего предприятия, в тех случаях, когда нет фактов, подтверждающих, что предприятие не будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство несет также ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и объективным представлением консолидированной финансовой отчетности;
- своевременное предоставление данных, раскрывающих с достаточной степенью точности финансовое положение Компании и позволяющих обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности, выпущенным Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета;
- ведение бухгалтерского учета по локальным стандартам учета стран, в которых Компания ведет свою хозяйственную деятельность;
- принятие доступных ему мер для защиты активов Компании;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность, составленная за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, одобрена 17 апреля 2017 года.

И.о. Генерального директора

Плохов В.В.

ОАО Деревообрабатывающий Комбинат "Красный Октябрь"
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, Закончившийся 31 декабря 2016г.	За год, Закончившийся 31 декабря 2015г.
	Прим.		
Выручка	7	421 296	658 548
Операционные расходы	8	(458 077)	(870 414)
Прочие операционные доходы	8	25 886	198 117
Прибыль от операционной деятельности		(10 895)	(13 749)
Финансовые доходы	9	1 070	582
Финансовые расходы	9	(43 695)	(47 700)
Доход/(убыток) от ассоциированных и совместных предприятий		-	291
Прибыль до налогообложения		(53 520)	(60 576)
Налог на прибыль	10	-	-
Отложенный налог	10	(8 325)	(45 663)
Отложенный налоговый актив (налоговый убыток)	10	10 704	24 824
Прибыль за отчетный год		(51 141)	(81 415)
Прочий совокупный доход			
Общий совокупный доход за отчетный год		(51 141)	(81 415)
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год		(51 141)	(81 415)
Прибыль/Убыток на акцию (базовый и разводненный), руб.	20	-0,225	-0,358

Плохов В.В.
И.о. генерального директора

17 апреля 2017 года

ОАО Деревообрабатывающий Комбинат «Красный Октябрь»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	495 547	568 998
Нематериальные активы	12	-	-
Инвестиции	13	9	9
Отложенные налоговые активы	14	25 827	24 824
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	15	49 786	-
Итого внеоборотных активов		571 160	593 832
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 680	995
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	84 764	86 364
Инвестиции	13	-	692
Банковские депозиты	13	-	5
Займы выданные	13	1 814	2 475
Запасы	16	258 178	246 803
Предоплата по налогу на прибыль		-	-
Прочие оборотные активы	19	2 775	6 380
Итого оборотных активов		349 211	343 714
Итого активов		920 371	937 546
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	20	227 500	227 500
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-
Добавочный капитал		55 600	55 600
Нераспределенная прибыль		(165 281)	(114 141)
Резерв на переоценку ОС		273 405	270 690
Капитал, причитающийся собственникам Компании		391 224	439 650
Итого капитала		391 224	439 650
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	14	32 479	66 291
Кредиты и займы	21	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	28	-	-
Итого долгосрочных обязательств		32 479	66 291
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	351 259	328 111
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	126 036	76 462
Налог на прибыль к уплате		-	-
Прочие налоги к уплате	25	18 701	24 984
Прочие краткосрочные обязательства	28	672	2 048
Итого краткосрочных обязательств		496 668	431 605
Итого обязательств		529 147	497 896
Итого собственного капитала и обязательств		920 371	937 546

Плохов В.В.

И.о. генерального директора

17 апреля 2017 года

ОАО Деревообрабатывающий Комбинат "Красный Октябрь"
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, Закончившийся 31 декабря 2016г.	За год, Закончившийся 31 декабря 2015г. (пересмотренные данные)
<u>Потоки денежных средств от операционной деятельности</u>			
<i>Поступления денежных средств от операционной деятельности:</i>		446 057	521 222
- продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	7	391 715	486 777
- поступление от аренды и последующей продажи данных активов		53 804	33 237
- прочие поступления от операционной деятельности		538	1208
<i>Выплаты денежных средств от операционной деятельности:</i>		(419 664)	(487 574)
- платежи поставщикам товаров, работ, услуг		(348 277)	(404 362)
- платежи работникам или в интересах работников		(60 645)	(61 679)
- прочие денежные платежи по операционной деятельности		(10 742)	(21 533)
Итого потоки денежных средств от текущих операций		26 393	33 648
<i>Проценты уплаченные</i>	9	(22 851)	(36 175)
<i>Проценты полученные</i>	9	0	1 054
<i>Расчеты с государственными внебюджетными фондами</i>		(10 405)	(16 042)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности		(6 863)	(17 515)
<u>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</u>			
<i>Прочие платежи на приобретение долевых или долговых инструментов прочих организаций</i>		(1 009)	(29 752)
<i>Поступления от продажи основных средств</i>	11	0	1 412
<i>Платежи на приобретение основных средств</i>	11	0	(3 635)
<i>Поступления от возврата авансов и займов выданных</i>	13	0	20 233
<i>Прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности</i>		430	3
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности		(579)	(11 739)
<u>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</u>			
<i>Поступления в виде кредитов и займов</i>	21	148 377	399 532
<i>Возврат кредитов и займов</i>	21	(137 664)	(368 443)
<i>Субсидии (возмещение части затрат)</i>	30	4 123	6 338
<i>Прочие потоки от финансовой деятельности</i>		(6 709)	(8 816)
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности		8 127	28 611
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц		685	(643)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов		685	(643)
<i>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода</i>		995	1 639
<i>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода</i>	18	1 680	995

Плохов В.В.

И.о. генерального директора

17 апреля 2017 года

ОАО Деревообрабатывающий Комбинат "Красный Октябрь"
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
по состоянию на 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующая доля	Итого капитала
	Уставный капитал	Добавочный капитал (переоценка)	Добавочный капитал (эмиссионный доход)	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 01 января 2015 г.	227 500	276 220	55 600	(32 726)	0	526 594
Прибыль/ (убыток) за период (2015 год)				(82 969)		(82 969)
Резервный капитал				1 555		1 555
Переоценка основных средств		(5 530)				(5 530)
Общий совокупный доход/ (расход) за отчетный год		(5 530)		(81 414)		(86 944)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	227 500	270 690	55 600	(114 140)	0	439 650
Прибыль/ (убыток) за период (2016 год)				(52 493)		(52 493)
Резервный капитал				1 352		1 352
Переоценка основных средств		2 715				2 715
Общий совокупный доход/ (расход) за отчетный год		2 715		(51 141)		(48 426)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	227 500	273 405	55 600	(165 281)	0	391 224

Плохов В.В.
И.о. генерального директора

17 апреля 2017 года

ОАО Деревообрабатывающий Комбинат "Красный Октябрь"
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Введение

1.1. Виды деятельности и организационная структура

1.1.1. Открытое акционерное общество Деревообрабатывающий комбинат «Красный Октябрь» (далее по тексту - ОАО ДОК Красный Октябрь» или Общество) и его дочерние предприятия (далее по тексту совместно именуемые - Группа) специализируются на выпуске серийной корпусной мебели для дома и офиса, мягкой мебели, мебели на заказ по индивидуальным размерам, изготовлении древесностружечной и ламинированной древесностружечной плиты, а также мебельных полуфабрикатов.

ОАО ДОК Красный Октябрь» имеет полный цикл производства на современном немецком оборудовании. Данный факт позволяет осуществлять контроль качества на каждом этапе производства.

Мебельный ассортимент включает в себя различные тематики: гостиные, прихожие, спальни, детские и офисную мебель. При разработке новых современных моделей мебели отдельное внимание уделяется эргономичности и универсальности коллекций.

В 2013 – 2016 гг. реализовывался и продвигался на рынок проект изготовления мебели для предложения застройщикам жилья в рамках направления «квартира под ключ».

1.1.2. Местонахождение

Юридический адрес: 625001, г. Тюмень, ул. Комбинатская, д.60.

Фактический (почтовый) адрес: 625001, г. Тюмень, ул. Комбинатская, д.60.

1.1.3. Государственная регистрация

ОАО ДОК «Красный Октябрь» зарегистрировано Территориальным управлением администрации г. Тюмени по Калининскому административному округу – Свидетельство № 1385 от 16.10.1997г. Запись в ЕГРЮЛ от 25.12.02г. № 1027200876383.

Ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде являлись:

- генеральный директор ОАО ДОК «Красный Октябрь» Кулаков Сергей Петрович
- заместитель генерального директора по экономике и финансам Агафонова Анна Геннадьевна.

В соответствии с протоколом заседания Совета директоров №15 от 30.12.2016 г. досрочно прекращены полномочия генерального директора и избран исполняющий обязанности единоличного исполнительного органа Общества с 01.01.2017 г. Плохов Владимир Владимирович (приказ 1лс от 09.01.2017г.)

1.1.4. Перечень акционеров

Акционеры Общества по состоянию на 31.12.2016 :

Наименование акционера	Количество акций, шт	Доля в уставном капитале, %	Место нахождения и почтовый адрес акционера
«Актив Инвест» Общество с ограниченной ответственностью	102 360 177	44,99	Место нахождения: Ханты-Мансийский автономный округ, г. Ханты-Мансийск, ул.Гагарина д.89А Почтовый адрес: 628012, Ханты-Мансийский автономный округ, г. Ханты-Мансийск, ул.Пионерская д.16
Jessamine Investments Limited	103 378 700	45,44	Место нахождения: Виргинские острова, США, Tortola, Road Town, Craigmuir Chambers, P.O. Box 71 Почтовый адрес: Виргинские острова, США, Tortola, Road Town, Craigmuir Chambers, P.O. Box 71
Прочие акционеры – физические лица	21 761 123	9,57	Данные не раскрываются
Итого	227 500 000	100,00	-

1.1.5. Обособленные подразделения по состоянию на 31 декабря 2016 года

Обособленное подразделение Склад плитной продукции ОАО ДОК «Красный Октябрь», по адресу: Россия, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Ярославская, 15. Предметом деятельности подразделения является: реализация продукции Общества.

1.2. Отношение с государством и его влияние на деятельность Группы

По состоянию на 31.12.2016 года государство не оказывало существенного влияния на деятельность Группы.

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, принятых на территории Российской Федерации (далее МСФО).

Каждое предприятие Группы самостоятельно ведет учетные записи и осуществляет подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российским законодательством в области бухгалтерского учета и отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с корректировками и переклассификациями, необходимыми для приведения ее в МСФО.

2.2. База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением того, что основные средства были переоценены для

определения их условно-первоначальной стоимости в рамках перехода на МСФО. Методы, использованные для определения справедливой стоимости, более подробно рассматриваются в Примечании 4.

2.3. Функциональная валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является рубль, и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысячи.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тысячах рублей, кроме случаев, где указано иное.

2.4. Непрерывность деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности Группы.

Структура активов Группы на 31.12.2016 г. характеризуется следующим соотношением внеоборотных средств и текущих активов (62,06% и 37,94% соответственно). Активы Группы за 2016 год уменьшились на 17 175 тыс. руб. (на 1,83%). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 11,01%. Опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Чистые активы Группы на последний день анализируемого периода (31.12.2016) существенно (на 71,97%) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 11,01% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

См. также раскрытие информации в Примечании 33.

2.5. 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 постоянно 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 и допущениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной отчетности Группы представлена в следующих примечаниях:

Примечание 11 «Основные средства» в отношении обесценения и сроков полезного использования;

Примечание 17, 26 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» в отношении обесценения;

Примечание 14 «Отложенные налоговые активы и обязательства»;

Примечание 23 «Резерв на восстановление окружающей среды»;

Примечание 22 «Вознаграждение работникам» в отношении определения справедливой стоимости обязательств;

Примечание 29 «Условные активы и обязательства».

2.6. Изменения в учетной политике

Изменений в учетной политике, способных существенно повлиять на финансовые показатели деятельности Группы, не было. См. также раскрытие в Примечании 3.19

2.7. Изменения в порядке представления данных

В 2016 году в Консолидированном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года с целью лучшей презентации в потоках денежных средств от финансовой деятельности выделены субсидии (возмещение части затрат) и для сопоставимости показателей пересмотрены данные на 31 декабря 2015 года.

3. Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы, и являются единообразными для предприятий Группы.

Отдельные суммы за предыдущий период были реклассифицированы, для соответствия формату презентации данных текущего года.

3.1. Принципы консолидации

3.1.1. Объединение компаний, гудвилл и прочие нематериальные активы

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учёте с использованием метода приобретения. Датой приобретения является дата, на которую Группа получает фактически контроль над приобретаемой компанией. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, классифицированного как актив или обязательство, если они возникли по истечении периода для завершения оценки, учитываются в составе прибылей или убытков за период. Условное вознаграждение, классифицированное как часть собственного капитала, не переоценивается.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если совокупная величина переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и принятых ею обязательств, то разница признается в составе прибылей и убытков за период.

3.1.2. Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних предприятий не подвергалась изменениям, и соответствует учетной политике, принятой в Группе.

Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

3.1.3. Ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия в капитале, за исключением случаев, когда они классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно тому методу, балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия первоначально признаётся по стоимости приобретения.

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия увеличивается или уменьшается на признанную долю Группы в чистой прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения. Принадлежащая Группе доля чистой прибыли или убытка и прочего совокупного дохода ассоциированного предприятия признается в консолидированном отчете о совокупном доходе Группы. Полученные от ассоциированного предприятия дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

Признание доли Группы в убытках ассоциированного предприятия происходит не только в пределах балансовой стоимости инвестиции в это ассоциированное предприятие, но и с учетом других долгосрочных инвестиций, формирующих, по сути, вложения в ассоциированное предприятие, например, займы. Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие и стоимость других долгосрочных инвестиций, связанных с вложением в это ассоциированное предприятие, Группа после достижения ненулевого значения данной балансовой стоимости приостанавливает дальнейшее признание доли в убытках. При этом дополнительные убытки обеспечиваются и обязательства признаются только в той степени, в какой Группа приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой, ли осуществила платежи от имени ассоциированного предприятия.

Если впоследствии ассоциированное предприятие получает прибыль то Группа возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того как ее доля в прибыли сравняется с долей непризнанных убытков.

Балансовая стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

3.1.4. Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также внереализационные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

3.2. Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в рубли по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

3.3. Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводственным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости плюс – для инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, - все затраты, относящиеся непосредственно к совершению сделки. После первоначального признания, непроизводственные финансовые инструменты учитываются в порядке, описанном ниже.

Признание финансового инструмента производится в случае, если Группа становится стороной по договору в отношении данного инструмента. Прекращение признания финансовых активов производится по истечении срока действия договорных прав Группы в отношении денежных потоков от финансовых активов или при передаче Группой финансового актива другой стороне без сохранения контроля и всех рисков и выгод, вытекающих из права собственности на данный актив. Прекращение признания финансовых обязательств происходит в тех случаях, когда обязательства Группы, указанные в договоре, исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств и банковские депозиты до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть в кратчайшие сроки конвертированы в денежные средства и имеют срок погашения не более трех месяцев с даты их приобретения, при этом риск изменения их стоимости является незначительным.

Для целей подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть процесса управления денежными потоками Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Порядок отражения в учете финансовых доходов и расходов рассматривается в Примечании 3.15.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет явно выраженное намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока их погашения, то они классифицируются как удерживаемые до срока погашения. Данные инвестиции отражаются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения.

Прибыли и убытки, возникающие в процессе начисления амортизации, признаются в составе прибыли или убытка за период в качестве финансовых доходов или финансовых расходов, соответственно.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции Группы в долевыми и некоторые долговые ценные бумаги классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долговым инструментам. Имеющимся в наличии для продажи, признаются в качестве прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытка за период

Инструмент включается в категорию финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли и убытка за период, если этот инструмент предназначен для торговли или был определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда Группа управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости, в соответствии с документально оформленной инвестиционной стратегией группы или ее стратегией управления рисками.

При первоначальном признании соответствующие затраты на осуществление сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли и убытка за период.

Займы и дебиторская задолженность

Займы выданные, а также торговая и прочая дебиторская задолженность, предусматривающие получение фиксированных и поддающихся определению платежей, не котируемые на активном рынке, классифицируются в категорию займы и дебиторская задолженность.

Займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения.

Дисконтирование не осуществляется, если влияние временной стоимости денег незначительно.

Процентный доход признается с использованием эффективной ставки процента, за исключением тех краткосрочных займов и дебиторской задолженности, признание процентного дохода по которым не окажет существенного влияния на данные консолидированной финансовой отчетности.

Договоры поручительства

Договоры поручительства, заключаемые Группой для гарантии задолженности предприятий, контролируемых основным акционером Группы, рассматриваются как договоры страхования и соответствующим образом учитываются. Соответственно, Группа учитывает договор поручительства как условное обязательство до тех пор, пока не возникает вероятность того, что Группе придется произвести оплату по выданному поручительству.

Прочие производные финансовые инструменты

Прочие производные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, не имеющие биржевых котировок, в основном оцениваются с использованием таких методов, как анализ дисконтированных денежных потоков, модели ценообразования опционов и сравнение с другими аналогичными сделками и инструментами. В тех случаях, когда оценить справедливую стоимость с достаточной степенью точности иными способами невозможно, инвестиции отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

3.4. Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционами на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

3.5. Основные средства

3.5.1. Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по справедливой стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств на дату перехода на МСФО, т.е. на 01 января 2011 года, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

Объект основных средств, справедливая стоимость которого может быть надежно оценена, может учитываться по переоцененной стоимости (справедливой стоимости) за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При переоценке основных средств накопленная амортизация переоценивается пропорционально изменению балансовой стоимости актива так, что после переоценки балансовая стоимость актива равняется его переоцененной стоимости.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли и убытка за период по мере их осуществления.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли и убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

3.5.2. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

3.5.3. 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 особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, а амортизационные отчисления включаются в составе 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.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату финансового года, и корректируются в случае необходимости.

3.6. Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как договоры финансовой аренды.

При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей.

Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

3.7. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

3.8. Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости. Если справедливая стоимость существенно отличается от фактической цены сделки, она определяется с использованием существенной рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

В последующем кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента с отражением любой разницы между справедливой стоимостью поступлений (за вычетом расходов на совершение сделки) и выкупной стоимостью в составе прибыли или убытка за период в качестве финансовых расходов в течение срока действия долгового обязательства.

Дисконтирование не осуществляется, если влияние временной стоимости денег незначительно.

Операции дисконтирования сводятся к формуле дисконтирования:

$$PV = FV / (1+i/365)^n$$

где:

FV – текущая стоимость,

PV – будущая стоимость,

i – ставка дисконтирования,

n – срок (число периодов в днях).

Дисконтирование не осуществляется, если:

- влияние временной стоимости денег несущественно;
- период дисконтирования меньше квартала.

Процентная часть, образующаяся при дисконтировании, начисляется не равномерно, а по эффективной процентной ставке. Соответственно, ставка дисконтирования рассчитывается методом сложных процентов. Согласно IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» эффективная ставка процента представляет собой ставку, которая обеспечивает точное дисконтирование ожидаемой суммы будущих денежных выплат или поступлений вплоть до наступления срока погашения по данному финансовому инструменту, либо, когда это уместно, в течение более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Финансовые инструменты приобретаются в течение всего финансового года, и в качестве периода, для которого определяется ставка дисконтирования (в формуле – «n») применяется не год, а как можно более короткий период – день. В данном случае производится наиболее достоверный расчет процентов на каждую отчетную.

Для определения ставки дисконтирования применяется рыночная ставка процента. За эффективную процентную ставку взята средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями в рублях на срок более 1 года.

3.9. Обесценение

3.9.1 Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевого ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства, и исчезновение действующего рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевого ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов, дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне группы активов. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Все значительные по отдельности займы, дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги, в отношении которых не выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности займы и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения займов и дебиторской задолженности и удерживаемых до погашения инвестиций со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющих в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

3.9.2 Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвилла и нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая денежные потоки», «ЕГДП»).

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной ЕГДП. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГДП на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую величину. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующие единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц).

3.10 Вознаграждение работникам

3.10.1. Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом оно не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

3.10.2. Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами.

Стоимость вознаграждений по планам с установленными выплатами определяется с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Переоценка, состоящая из актуарных прибылей и убытков, эффекта максимальной величины активов плана, за исключением затрат на проценты (не применяется к Группе) и доходность по возмещениям плана (за исключением процентов), признается немедленно в отчете о финансовом положении, корреспондируя по дебету или кредиту с нераспределенной прибылью в прочем совокупном доходе в том периоде, в котором она возникла. Переоценка не подлежит реклассификации в прибыли или убытки в последующие периоды.

Стоимость услуг прошлых периодов признается в составе прибыли или убытка на наиболее раннюю дату из:

- Дата наступления плана изменения или сокращения, и
- Дата, признания расходов по реструктуризации.

Чистый процент рассчитывается с применением ставки дисконтирования на обязательства по выплате пособий.

3.10.3 Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Группа рассчитывает величину обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Нетто-величина обязательства Группы по прочим долгосрочным вознаграждениям рассчитывается на основе оценки будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих периодах (с применением актуарных допущений). Путем дисконтирования оцененных сумм выплат определяется текущая (приведенная) стоимость обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям

В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Стоимость трудозатрат текущего периода признается в составе прибыли или убытка за период в качестве операционных расходов.

Процентные расходы, рассчитанные методом дисконтирования, признаются в составе прибыли или убытка за период в качестве финансовых расходов.

Актуарные прибыли и убытки, а также трудозатраты прошлых периодов, рассчитанные в связи с внедрением нового или изменением действующего плана социального обеспечения, признаются в составе прибыли или убытка за период.

3.10.4 Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или неиспользованных ежегодных отпусков, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

3.11. Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

3.12 Выручка

Выручка от продажи продукции и товаров признаётся, когда:

- покупателю переданы значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;
- прекращено участие в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, отсутствует контроль над проданными товарами;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

Выручка от предоставления услуг признаётся в соответствии со стадией завершенности операции на конец отчетного периода, если результат операции, предполагающей предоставление услуг, поддается надежной оценке.

Результат операции можно надежно оценить, если выполняются все следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят;
- стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно оценена;
- затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно оценены.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом НДС.

Момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности, определяется условиями договора.

3.13. Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды.

Арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на 2 составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

3.14. Социальные платежи

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.

3.15. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, высвобождение дисконта по займам выданным, а также эффект дисконтирования кредитов и займов. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по заемным средствам, высвобождение дисконта по займам и кредиторской задолженности, процентные расходы по договорам финансовой аренды и результат дисконтирования займов выданных.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

3.16. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также учитывает все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемы временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

3.17. Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

3.18. Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и группы выбытия (которые могут включать в себя как внеоборотные, так и оборотные активы) учитываются в Консолидированном отчете о финансовом положении как активы, удерживаемые для продажи в случае, если возмещение их балансовой стоимости планируется преимущественно в результате сделки по реализации в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Реклассификация финансовых и нефинансовых активов в данную категорию требует соблюдения всех следующих условий:

- активы могут быть незамедлительно проданы в их нынешнем состоянии;
- руководство Группы утвердило и инициировало реализацию активной кампании по поиску покупателя;
- активы предполагаются для продажи на рынке по разумной цене;
- продажа активов ожидается в течение года,
- внесение существенных изменений в план продажи или его отзыв представляются крайне маловероятными.

Предназначенные для продажи основные средства, нематериальные активы или группы выбытия в целом оцениваются по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Предназначенные для продажи основные средства и нематериальные активы не подлежат амортизации. Группа отражает убыток от обесценения при первоначальном, а также последующем списании их стоимости до справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию.

3.19. Стандарты финансовой отчетности

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности, соответствует действующим стандартам МСФО по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и ежегодные усовершенствования МСФО за периоды 2012-2014 гг. были впервые применены в текущем году. Применение настоящих поправок не привело к существенным изменениям в финансовом положении или результатах деятельности Группы.

Принятые принципы учета МСФО соответствуют принципам, применявшимся в предыдущем финансовом году.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на дату выпуска отчетности и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности Группы.

- *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами».* МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты *МСФО (IAS) 18 «Выручка»*, *МСФО (IAS) 11 «Контракты на строительство»* и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»* был выпущен поэтапно и в конечном итоге заменил собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов, и что он может оказать значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых МСФО (IFRS) 9, на консолидированную финансовую отчетность. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» под названием «Продажа или передача активов между инвестором и его зависимой компанией или в рамках совместного предприятия». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.
- МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды». МСФО (IFRS) 16 представляет собой единое руководство по учету договоров аренды, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт вносит поправки в стандарты МСФО (IAS) 17 «Аренда» и МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу на полной или частичной ретроспективной основе для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии одновременного применения МСФО (IFRS) 15. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года и позднее. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.
- Разъяснения КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года и позднее. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» - Поправки разъясняют, что нереализованные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости в финансовой отчетности и по первоначальной стоимости в налоговом учете, могут привести к образованию вычитаемых временных разниц. Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года и позднее. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации». Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года и позднее. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. Влияние интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие отчетные периоды в настоящий момент оценивается руководством Группы.

4. Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и/или раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

4.1. Инвестиции в долевыe и долговывe ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, финансовых вложений, удерживаемых до срока погашения, и финансовых активов, имеющихсв в наличии для продажи, определяется на основании объявленной окончательной цены покупателя по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

4.2 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейсв к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

Дисконтирование обычно не осуществляется, если влияние временной стоимости денег несущественно.

4.3. Непроизводные финансовые обязательства

Ставка дисконтирования, применяемая для учета, обычно зависит от кредитоспособности должника. Если дисконтируется дебиторская задолженность, то ставка дисконтирования обычно соответствует процентной ставке, по которой данный контрагент мог бы получить заемные средства на аналогичных условиях. Если дисконтируется кредиторская задолженность, то ставка дисконтирования обычно соответствует процентной ставке, по которой данная организация могла бы получить заемные средства на аналогичных условиях.

Ставки дисконтирования применяются до вычета налога на прибыль, то есть при оценке ставки учитываються денежные потоки до налогообложения.

Дисконтирование обычно не осуществляется, если влияние временной стоимости денег несущественно.

5. Операционные сегменты

Группа представляет информацию об операционном сегменте, который удовлетворяет любому из следующих количественных порогов:

(а) его заявленный в отчетности доход, включая продажи внешним клиентам и межсегментные продажи или передачи, составляет 10 или более процентов совокупной выручки, внутренней и внешней, всех операционных сегментов.

(b) абсолютная сумма его заявленного в отчетности дохода или убытка составляет 10 или более процентов суммы, которая является большей из следующих величин в абсолютном выражении: совокупный заявленный в отчетности доход по всем неубыточным операционным сегментам, и совокупный заявленный в отчетности убыток всех убыточных операционных сегментов.

(с) его активы составляют 10 или более процентов совокупных активов всех операционных сегментов.

Операционные сегменты, которые не соответствуют ни одному из количественных порогов, могут считаться отчетными и раскрываться отдельно, если руководство полагает, что сегментная информация была бы полезна для пользователей финансовой отчетности.

Группа раскрывает информацию, позволяющую пользователям его финансовой отчетности оценить характер и финансовые последствия деятельности, которую ведет Группа, и экономической среды, в которое она ведет свою деятельность.

Группа не осуществляет деятельности в других территориальных подразделениях, за исключением города Тюмени.

Сегменты в отношении видов деятельности Группы отражены в Примечании 7.

6. Приобретение, выбытие и ликвидация дочерних компаний, неконтролируемых долей участия.

16 февраля 2016 года, по решению материнской компании группы ОАО ДОК «Красный Октябрь», ликвидированы (исключены из единого государственного реестра юридических лиц) дочерние общества ООО «Управляющая компания «ДОК Красный Октябрь» и ООО «ДОККО-Риэлт».

Принадлежащие доли ликвидируемых организаций в уставном капитале ООО «ДОККО-Финанс» переданы единственному участнику ОАО ДОК «Красный Октябрь».

11 марта 2016 года в ЕГРЮЛ внесены изменения в сведения ООО «ДОККО-Финанс», на основании которых, доля в уставном капитале общества в размере 100% принадлежит ОАО ДОК «Красный Октябрь». Влияние от выбытия ДЗО несущественно отразилось на финансовом результате Группы за 2016 год.

Перечень значительных дочерних, ассоциированных обществ Группы см. в Примечании 32.

7. Выручка

Наименование	За год, Закончившийся 31 декабря 2016г.	За год, Закончившийся 31 декабря 2015г.
Выручка от розничной торговли	11 518	126 138
Транспортные услуги	-	14
Оптовая торговля в РФ	238 699	379 481
Оптовая торговля экспорт	122 476	142 706
Выручка от реализации прочих услуг	34 496	3 657
Доходы от сдачи в аренду	14 107	6 104
Прочая выручка от реализации	-	448
Итого	421 296	658 548

8. Операционные расходы и прочие операционные доходы

8.1. Операционные расходы

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. (пересмотренные данные)
Амортизация и износ	(28 459)	(21 984)

Затраты вспомогательных производств	(31 637)	(19 656)
Командировочные расходы	(281)	(194)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(7 379)	(9 984)
Расходы в виде выявленных недостат	(6 738)	-
Расходы в виде созданного резерва по сомнительным долгам	(12 882)	(1 918)
Расходы в виде суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	(998)	(15 132)
Расходы на аренду имущества	(318)	(675)
Расходы на имущественное страхование	(1 168)	(731)
Расходы на коммунальные услуги	(2)	(161)
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	(578)	(1 144)
Расходы на оплату труда, включая обязательные (бюджетные) платежи с выплат в пользу работников	(23 072)	(31 183)
Расходы на рекламу и продвижение продукции	(558)	(763)
Расходы на ремонт и содержание имущества	(15 123)	(22 612)
Расходы на ремонт и содержание имущества, переданного в аренду	(5 640)	(5 524)
Расходы на сертификацию	(92)	(416)
Расходы на услуги банков	(987)	(1 453)
Расходы от выбытия (списания) имущества, включая его продажу	(8 608)	
Расходы от уступки права требования	(5 385)	(152 815)
Себестоимость проданной готовой продукции	(209 123)	(343 331)
Себестоимость проданных материалов	(23 261)	(35 562)
Себестоимость проданных полуфабрикатов собственного производства	(12 737)	(1 369)
Себестоимость проданных товаров	(11 949)	(49 652)
Транспортные расходы	(24 803)	(36 093)
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	(340)	
Штрафы, пени, неустойки и иные санкции*	(7 689)	(16 806)
Расходы в виде резерва под снижение стоимости материальных ценностей	(16 802)	-
Разница в оценке переданных в качестве вклада в уставный капитал активов	-	(32 564)
Прочие операционные расходы	(1 468)	(68 692)
Итого:	(458 077)	(870 414)

* - В составе операционных расходов за 2016 год штрафы, пени, неустойки и иные санкции Группы в размере 6 773 тыс. руб. отражены штрафы по хозяйственным договорам; за 2015 год в составе строки отражены штрафы и пени Группы в размере 14 203 тыс. руб., согласно Решению ИФНС России по г. Тюмени №3 от 06.03.2015г. № 13-3-66/12 по итогам выездной налоговой проверки материнской компании за 2011-2013гг.

8.2. Прочие операционные доходы

Наименование	За год, Закончившийся 31 декабря 2016г.	За год, Закончившийся 31 декабря 2015г.
Доходы от реализации имущества	14 206	18 294
Уступка прав требования	5 485	165 917
Дотации из бюджета	4 334	-
Разница в оценке переданных активов в УК между балансовой и оценочной стоимостью	-	11 140
Прочие операционные доходы	1 861	2 766
Итого	25 886	198 117

9. Финансовые доходы и финансовые расходы

9.1. Финансовые доходы

Наименование	За год, Закончившийся 31 декабря 2016г.	За год, Закончившийся 31 декабря 2015г.
Процентные доходы	1 070	582
Прочие финансовые доходы	-	-
Итого	1 070	582

9.2. Финансовые расходы

Наименование	За год, Закончившийся 31 декабря 2016г.	За год, Закончившийся 31 декабря 2015г.
Чистые положительные / (отрицательные) курсовые разницы	-	(210)
Дисконт по займам выданным	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	(471)	-
Проценты по кредитам и займам	(43 224)	(47 488)
Прочие финансовые расходы	-	(2)
Итого	(43 695)	(47 700)

10. Экономия (расход) по налогу на прибыль

Наименование	За год, Закончившийся 31 декабря 2016г.	За год, Закончившийся 31 декабря 2015г.
Текущий налог на прибыль	-	-
Доход (расход) текущего периода	(53 520)	(60 576)
Доход (расход) по отложенному налогу	2 379	(20 839)
Итого Расход (экономия) по налогу на прибыль	(51 141)	(81 415)

Деятельность группы подлежит налогообложению на территории Российской Федерации, территориально в городе Тюмени (включая все обособленные подразделения), за исключением ТОО "Максат-ПВ", которое территориально располагается в Республике Казахстан. Показатели ТОО "Максат-ПВ" не учитывались при консолидации, так как их влияние не существенно.

В соответствии с налоговой системой законодательства Российской Федерации налоговые убытки различных компаний группы не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли других предприятий группы. Соответственно, налог на прибыль может исчисляться даже при наличии чистого консолидированного налогового убытка.

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по действующей налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль, отраженной в составе прибыли и убытка за период.

	2016	2015
Убыток до налогообложения	(53 520)	(60 576)
Сумма налога на прибыль, рассчитанная по ставке 20%		
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(53 520)	(60 576)
Изменение величины не признанных временных разниц	2 379	(20 839)
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-
	(5	8
	1 141)	1 415)

11. Основные средства

	Земельные участки	Здания	Производств и хоз инвентарь	Рабочие машины и оборудование*	Силовые машины и оборудование*	Сооружения	Транспортные средства	Итого
Остаток на 31.12.2014	100 107	321 155	7 527	458 339	42 259	46 731	8 904	985 022
Поступления			12	6 051		430	612	7 105
Передачи из незавершенного строительства								-
Выбытие			(1 081)	(36 635)	(15 514)	(98)	(650)	(53 978)
Остаток на 31.12.2015	100 107	321 155	6 458	427 755	26 745	47 063	8 866	938 149
Поступления	1 571	1 171				413		3 155
Передачи из незавершенного строительства		40 717		12 875			47	53 639
Выбытие	(988)	(33 386)	(53)	(20 064)	(9 378)		(1 838)	(65 707)
Остаток на 31.12.2016	100 690	329 657	6 405	420 566	17 367	47 476	7 075	929 236
Накопленная амортизация								
Остаток на 31.12.2014	0	(65 632)	(5 989)	(215 130)	(2 206)	(22 724)	(5 542)	(317 223)
Амортизация		(12 062)		(40 058)	(1 520)	(649)	(1 160)	(55 449)
Выбытия			1 081	1 692	98		650	3 521
Остаток на 31.12.2015	0	(77 694)	(4 908)	(253 496)	(3 628)	(23 373)	(6 052)	(369 151)
Амортизация		(19 431)	(63)	(57 713)	(1 374)	(737)	(898)	(80 216)
Выбытия		5 787	53	6 280	1 764		1794	15 678
Остаток на 31.12.2016	0	(91 338)	(4 918)	(304 929)	(3 238)	(24 110)	(5 156)	(433 689)
Остаточная стоимость								
на 31 декабря 2014г.	100 107	255 523	1 538	243 209	40 053	24 007	3 362	667 799
на 31 декабря 2015г.	100 107	243 461	1 550	174 259	23 117	23 690	2 814	568 998
на 31 декабря 2016г.	100 690	238 319	1 487	115 637	14 129	23 366	1 919	495 547

* - с 01 Февраля 2017 года все рабочие машины и оборудование , силовые машины и оборудование Группы находятся на консервации.

Проверка на предмет обесценения активов Группы

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа не обнаружила признаки обесценения. Анализ на наличие признаков обесценения проводится применительно ко всем основным средствам и нематериальным активам. Поэтому тест на обесценение (адекватную прибыльность) в 2016 году не проводился.

12. Нематериальные активы

Нематериальные активы за период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2016 отсутствуют.

13. Инвестиции

	на 31.12.16	на 31.12.15
Долгосрчные инвестиции		
Инвестиции*	9	9
	9	9
Краткосрочные инвестиции		
Переуступка долга	-	692
Займы выданные	2 285	2 475
Банковские депозиты	-	5
Резерв под обесценение инвестиций	(471)	-
	1 823	3 172

* - инвестиция Группы в уставный капитал общества ТОО "Максат-ПВ" (Казахстан).

14. Отложенные налоговые обязательства и активы

14.1 Признанные отложенные налоговые активы и обязательства.

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2 016	2 015	2016	2015	2016	2015
Основные средства			(4 965)	(65 508)	(4 965)	(65 508)
Инвестиции	81	37 907			81	37 907
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 087	25 012	-	-	1 087	25 012
Инвестиции		3 493			-	3 493
Банковские депозиты			-	(1)	-	(1)
Займы выданные	2 576		-	(495)	2 576	(495)
Запасы	3 192	39	(3 360)		(168)	39
Прочие оборотные активы	99	1 342	-	-	99	1 342
Кредиты и займы	-	-	-	(1 269)	-	(1 269)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	(34 025)	-	(34 025)
Прочие налоги к уплате	3 669	4 997			3 669	4 997
Прочие Краткосрочные обязательства	-	56			-	56
	10 704	72 846	(8 325)	(101 298)	2 379	(28 452)

14.2 Непризнанные отложенные налоговые активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы отсутствовали временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, в отношении которых возникают отложенные налоговые обязательства.

Отложенные налоговые активы не будут признаны в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенного на будущее налогового убытка дочерних компаний. В отношении данных статей не были признаны отложенные налоговые активы в связи с низкой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой Группа могла бы использовать данные налоговые выгоды.

Совокупная величина вычитаемых временных разниц и убытков, по которым Группой не были признаны отложенные налоговые активы, на отчетную дату составляет 25 880 тыс. руб.

15. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Оборудование (реализация МО РОСТ по договору 2 от 10.02.2017) , см. Примечание 33	13 690	-
Квартира 1комн. Комбинатская ,63 (передача физ. лицу 14.02.2017)	1 200	-
Котельная Ярославская,15 корп.1, стр.8 (передано по договору аренды имущества с последующим выкупом от 30.11.2016 СУЭНКО)	34 896	-
Итого	49 786	0

16. Запасы

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3 021	3 906
Сырье и материалы	74 948	91 628
Прочие материалы	4 060	5 011
Незавершенное производство	118 249	77 116
Готовая продукция	69 290	68 381
Товары	5 402	956
Итого запасы	274 970	246 998
Минус резерв под обесценение запасов	(16 792)	(195)
Итого запасы	258 178	246 803

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Торговая дебиторская задолженность	55 582	49 990
Прочая дебиторская задолженность	17 938	16 578
Резерв по сомнительным долгам в отношении прочей дебиторской задолженности	(12 787)	-
Авансы выданные	24 031	19 796
	84 764	86 364

18. Денежные средства и их эквиваленты

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Денежные средства в кассе	1 438	817
Остатки на банковских счетах	242	178
	1 680	995

19. Прочие оборотные активы

НДС к зачету
Прочие оборотные активы

20. Капитал

20.1. Уставный капитал

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Количество выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (тыс. шт.)	227 500	227 500

Номинальная стоимость одной акции (в руб.)
Уставный капитал, тыс. руб.

1	1
227 500	227 500

Уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года составил 227 500 тыс. руб. (Двести двадцать семь миллионов обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая).

Все выпущенные акции полностью оплачены.

20.2. Резерв собственных акций

Собственных акций по состоянию на 31 декабря 2016 г. в резерве нет.

20.3. Добавочный капитал

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Переоценка основных средств (тыс. руб.)	273 405	270 690
Эмиссионный доход (тыс. руб.)*	55 600	55 600
	329 005	326 290

*- По состоянию на 31 декабря 2016 года эмиссионный доход представлял собой разницу между номинальной стоимостью акций, выпущенных в 2006 году посредством дополнительной эмиссии, и их рыночной стоимостью (эмиссионный доход).

(Общее количество акций данного выпуска, размещенных ранее 158 000 тыс. акций по цене 1 рубль).

В 2006 году посредством дополнительной эмиссии были размещены акции в количестве 69 500 тыс. акций по цене 1,8 рубль за акцию при номинальной стоимости 1 рубль за акцию. Разница в виде эмиссионного дохода в сумме 55 600 тыс. руб. отнесена на увеличение добавочного капитала.

Затраты по выпуску акций учтены как уменьшение собственного капитала.

В составе добавочного капитала также отражена переоценка основных средств в сумме 273 405 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2016 г.

20.4. Дивиденды

В соответствии с российским законодательством Группа распределяет прибыль в качестве дивидендов. Согласно российскому законодательству распределению подлежит только чистая прибыль.

По результатам деятельности Группы за 2011-2016 годы – дивиденды не выплачивались.

20.5. Прибыль (убыток) на акцию

Расчет прибыли (убытка) на акцию производится исходя из прибыли (убытка) за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года (см. ниже).

Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. руб.)	227 500	227 500
Прибыль (убыток) акционеров за год	(51 141)	(81 415)
Базовая и разводненная прибыль на акцию	(0,225)	(0,358)

21. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы за 2016 год.

Наименование кредитора	Сумма задолженности в тыс. руб. на		Дата получения	Дата погашения	% ставка	Период погашения основного долга	Начислено процентов за 2016г.
	31.12.2015	31.12.2016					
Краткосрочные кредиты и займы							
Западно-Сибирский банк ОАО «Сбербанк России»	20 023	-	16.12.2013	15.12.2016	10	28 числа каждого месяца	1577
	-	95117	23.06.2016	29.11.2017	14		5085
	7 509	-	30.09.2014	29.09.2016			343

	4 172	-	30.05.2013	27.05.2016			145
	2 086	-	30.05.2016	27.05.2016			73
	90 124	-	18.05.2015	16.04.2018	17		9943
Чемезов Олег Леонидович	13 373	13619	12.01.2015	28.01.2016	15	в пределах срока	1 950
	14 477	14849	13.02.2015	12.02.2016			2100
	8 154	8391	16.02.2015	15.02.2016			1 200
	15 430	16014	16.02.2015	15.02.2016			2 250
	5 073	5261	25.11.2015	25.06.2016		25.06.2016	688
	13 801	15238	27.05.2015	04.06.2016	12	04.06.2016	1 552
	12 604	13923	11.06.2015	04.06.2016		04.06.2016	1 424
	3 211	3571	01.06.2015	31.05.2016		31.05.2016	360
ООО «Форвард»	11 303	11434	08.05.2015	07.05.2016	15	в пределах срока	131
	11 274	11404	15.05.2015	07.05.2016			131
	1 076	1089	30.06.2015	29.06.2016			13
	10 118	10236	01.06.2015	31.05.2016			118
	432	34800	28.12.2015	27.12.2016	12		2 243
ООО «ЮЛК-Финанс»	10 645	12145	24.07.2015	23.07.2015	15	в пределах срока	1 500
	6 377	7277	30.07.2015	29.07.2016			900
	6 468	7270	03.08.2015	02.08.2016	15		801
	10 690	12190	16.07.2015	15.07.2016			1 500
	4 432	5050	02.07.2015	01.07.2016			619
	8 483	9683	05.08.2015	04.08.2016			1 200
	3 141	3590	07.09.2015	06.09.2016			450
	8 441	9641	13.08.2015	12.08.2016			1 200
	2 299	2628	14.09.2015	13.09.2016			329
	8 362	9660	13.08.2015	12.08.2016			1 299
	8 463	9664	12.08.2015	11.08.2016			1 200
ОАО «Югорская лизинговая компания»	5 070	5820	27.11.2015	31.03.2016	15	в пределах срока	750
	-	374	21.06.2016	20.16.2017	12	в пределах срока	22
	-	-	28.06.2016	01.07.2016		01.07.2016	39
	-	1319	25.07.2016	21.11.2016		21.11.2016	89
ООО «КАРСИККО ДОМ»	1 000	-	30.12.2015	31.01.2016	-		-
Итого	328 111	351 259	x				43 224

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Отчет о финансовом положении		
Долгосрочные кредиты и займы (внутригрупповые)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	-
Дисконт по долгосрочным кредитам	-	-
Краткосрочные кредиты и займы (внутригрупповые)	590	6 344
Краткосрочные кредиты и займы	351 259	328 111
Отчет о Финансовых результатах		
Проценты к уплате (внутригрупповые)	25	389
Проценты к уплате	43 224	47 488

Все кредиты и займы Группы выражены в рублях, и имеют фиксированную ставку процента. Сумма просроченных займов Группы по состоянию на 31.12.2016 составила 255 766 тыс. руб.

22. Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения работникам

Группа не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа имеет обязательства по выплате отпусков сотрудникам в сумме 1 768 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа имеет обязательства по выплате отпусков сотрудникам в сумме 672 тыс. руб.

23. Резерв на восстановление окружающей среды

Группа не создает резерв на восстановление окружающей среды.

24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
Торговая кредиторская задолженность	61 925	70 400
Прочая кредиторская задолженность*	61 513	2 994
Задолженность по расчетам с персоналом	2 598	3 001
Авансы полученные	0	67
	126 036	76 462

* - в составе прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 задолженность по контрагенту "Тепло Тюмени" - филиал публичного акционерного общества "Сибирско-Уральская энергетическая компания" составила 41 066 тыс. руб.

25. Прочие налоги к уплате

	на 31.12.2016	на 31.12.2015
НДС	4 079	738
НДФЛ	586	13 450
Прочие налоги	14 036	10 796
	18 701	24 984

26. Финансовые инструменты и управление рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- валютный риск;
- риск изменения процентных ставок;
- управление капиталом.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управлению данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Контроль за созданием системы управления рисками и оценку ее эффективности осуществляет Совет директоров.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвержена Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменением рыночных условий деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск.

Кредитный риск - это возникновение у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск, в основном, связан с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и займами выданными.

Кредитный риск преимущественно возникает по таким финансовым активам как торговая дебиторская задолженность и займы, выданные связанным сторонам. Уровень кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью анализируется на каждую отчетную дату с целью оценки необходимости создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общая величина балансовой стоимости дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную величину, подверженную кредитному риску.

Потребителями группы в основном являются юридические лица на территории РФ. Хотя погашение дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Группы уверено в отсутствии существенного риска убытков сверх суммы начисленного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Раскрытие по займам выданным и торговой и прочей дебиторской задолженности см. в Примечаниях 13, 17

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. банковские кредиты и полученные займы обеспечены залогом основных средств (оборудование, недвижимость, земля) балансовой стоимостью 439 216 тыс. руб.

Раскрытие по кредитам и займам полученным см. в Примечании 21

Рыночный риск.

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Рыночный риск группы преимущественно связан с риском изменения рыночной стоимости изготавливаемой продукции.

Валютный риск.

Деятельность Группы в какой-то степени подвержена и валютному риску, который обусловлен изменением курса обмена иностранных валют, устанавливаемого ЦБ РФ. Изменения курса валют оказывают непосредственное влияние на себестоимость продукции и, следовательно, на финансовые результаты Группы. Принимаемые меры по нейтрализации валютного риска – прогнозирование и постоянный мониторинг динамики валют, использование преимущественно расчетов в национальной валюте, снижение объема использования импортных товаров (замена аналогами российских производителей) и другие меры по уклонению от данного риска.

Риск изменения процентных ставок.

Группа привлекает заемные средства по фиксированным ставкам процента. Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на займы, выданные и привлеченные заимствования поскольку изменяют их справедливую стоимость. Руководство Группы не придерживается каких либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам.

Управление капиталом.

Основной целью Группы при управлении капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала, необходимого для продолжения ее деятельности в обозримом будущем (принцип непрерывности деятельности), с тем чтобы обеспечить прибыль акционерам и экономическую выгоду другим группам заинтересованных лиц и сохранять оптимальную структуру капитала для снижения стоимости привлечения капитала.

В целях сохранения и корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплачиваемых дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции.

Группа определяет капитал как собственные средства акционеров.

27. Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие органам власти и другим компаниям, на условиях операционной аренды. Размер операционной аренды за землю установлен соответствующими договорами аренды.

Сумма операционной аренды за 2015 год составила 675 тыс. руб.

Сумма операционной аренды за 2016 год составила 678 тыс. руб.

Основные средства Группы не включают земельные участки, на которых расположены здания и сооружения Группы.

28. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

	на 31.12.16	на 31.12.15
Прочие долгосрочные обязательства	-	-
	0	0
Прочие краткосрочные обязательства		
Оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудникам	672	2 048
	672	2 048

29. Условные активы и обязательства

29.1 Риски в финансово-хозяйственной деятельности Группы

Основная деятельность

Группа ДОК «Красный Октябрь» – холдинг, имеющий полный цикл производства на современном немецком оборудовании. Комбинат специализируется на выпуске серийной корпусной мебели для дома и офиса, мягкой мебели, мебели на заказ по индивидуальным размерам, изготовлении древесностружечной и ламинированной древесностружечной плиты, а также мебельных полуфабрикатов.

Риск появления конкурентов присутствует, но предприятие отслеживает их появление и развитие, принимает меры по сохранению и расширению клиентской базы.

На мебельные рынки Урала и европейской части России напрямую оптовым покупателям отгружается 5% мебельной продукции, что обосновано перенасыщенностью рынка продавцов и производителей на Урале и в европейских регионах России. Насыщение рынка Казахстана дешевой мебелью, высокие транспортные затраты вынуждают оптовиков «копить» мебель на складе до комплексной отгрузки мебельной продукции из России. Возможные варианты снижения влияния негативных факторов оптового мебельного рынка: увеличение объемов продаж через дилеров, либо создание региональных представительств в первую очередь на территории Новосибирской, Омской, Томской областей; реализация отдельных видов (наименований) продукции, в том числе и новинок в опт по определенным акциям продаж; прямой поиск мелких оптовых/ розничных покупателей мебельной продукции для отгрузки с собственных складов готовой продукции. Факторы влияния на сбыт Группой продукции (работ, услуг) можно подразделить на факторы внешнего рынка и факторы внутреннего рынка. Первым фактором является возможное ухудшение ситуации в отрасли. Указанный фактор в сфере внешнего рынка проявляется в следующих обстоятельствах: снижение покупательской способности внутреннего мебельного рынка (падение покупательской способности от 10% до 25%); рост цен (5-10%) на мебельную продукцию класса эконом+ (за счет роста цен на материалы); перенасыщение внутреннего мебельного рынка продукцией; демпинг цен на оптовом рынке мебели класса эконом – , заполнение ею розничных мебельных каналов; рост объема рынка заказной мебели, переход его в класс эконом+, средний; В сфере внутреннего рынка данный фактор проявляется в следующих обстоятельствах: отсутствие роста покупательской способности рынка мебели класса эконом + в Казахстане, длительные отсрочки платежей, поток

низкокачественной дешевой мебели в розничные центры продаж; ввоз на территорию России импортной мебели класса эконом, мебельных полуфабрикатов.

В целях минимизации влияния указанного фактора Группой предпринимаются и/или могут быть предприняты следующие действия: дальнейшее сокращение постоянных затрат, максимальный перевод постоянных затрат в переменные, снижение запасов сырья и материалов, поиск более «дешевых» и оперативных поставщиков; сохранение качества сервиса (заказ транспортных средства, гарантированный складской запас ликвидных изделий, высокий уровень обслуживания, скорость закрытия претензий). Гибкое складское и производственное планирование: производим то, что оперативно реализуется, снижение производственных партий, оптимизация ассортимента, изготовление мебели на заказ для физических лиц и корпоративных клиентов. Увеличение продаж через дилеров, либо создание региональных представительств предприятия на территориях Омской, Томской, Новосибирской областей. продажа основного ассортимента изделий модулями. Вторым фактором является изменение цен на сырье и услуги. В сфере внешнего рынка данный фактор проявляется в следующих обстоятельствах: - рост себестоимости продукции. В сфере внутреннего рынка данный фактор проявляется в следующих обстоятельствах: рост цен на материалы европейских производителей/поставщиков мотивирует переход на российских и китайских производителей материалов незначительно худшего качества, но существенно более дешевых. В целях минимизации влияния указанного фактора Группой предпринимаются и/или могут быть предприняты следующие действия: поиск альтернативного поставщика или долевое перераспределение объемов между поставщиками аналогичного материала для обеспечения «средней» стоимости; выполнение мероприятий по увеличению % полезного выхода материала, переход на менее материалоемкую технологию; замена/исключение материала с изменением конструкционных, технологических или внешних параметров изделия; поиск гибких условий поставки: зачетные схемы, отсрочка платежа; переход к малогабаритным (изменение глубины, высоты) мебельным изделиям для экономии материалов с сохранением функционала изделий; поиск более «гибкого» в отношении цены, скорости и качества поставок поставщика - посредника; содержание материальных складов по «транзитному» принципу, отпуск материалов в производство с колес; контроль наличия альтернативных поставщиков материалов, мониторинг складских запасов поставщиков. Раскрытие рисков по основной деятельности см . в Примечании 33

Отраслевые риски

Основным отраслевым риском является темп роста уровня инфляции, от которого напрямую зависит уровень доходов потенциальных покупателей мебели, а также цены на материалы, энергию, железнодорожные тарифы и в результате уменьшение «разрыва» цен между импортной и отечественной мебелью. Действия Группы – увеличение доли рынка в регионах, продвижение торговой марки и открытие фирменных торговых центров. К рискам мебельной отрасли можно отнести состояние оборудования для производства мебели и материалов для ее изготовления, уровень технологий в отрасли, площадь производственных и складских помещений, эффективность топ-менеджмента. Действия Группы - закупка нового оборудования ведущих мировых производителей, использование самых современных технологий в отрасли, расширение складских площадей, обучение персонала.

Страновые и региональные риски

К числу страновых и региональных рисков для Группы можно причислить те риски, которые зависят от развития экономики и политического уклада, а также социальной стабильности стран, в которых Группа осуществляет свою деятельность. К таким рискам можно отнести опасность стихийных бедствий, состояние рынка труда, налогообложение, состояние общественной инфраструктуры, что может изменить спрос на товары, работы, услуги, предлагаемые Группой и на исполнении обязательств по ценным бумагам. Страновые и региональные риски в отношении деятельности Группы ДОК "Красный Октябрь" носят общий (форс-мажорный) характер. Регион (г. Тюмень и Тюменская область), в котором Группа осуществляет в основном свою деятельность, наименее всего подвержен воздействию различного рода геополитических рисков. Деятельность Группы не подвержена рискам, связанным с опасностью стихийных бедствий, невозможностью транспортного сообщения, военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе и т.п. Ухудшение экономической ситуации в связи с глобальным финансово-экономическим кризисом неизбежно сократит еще в большей степени покупательскую способность, объем денежного обращения и вызовет увеличение натурального обмена товарами между поставщиками и производителями.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации характеризуется довольно частными изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства Группы отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

В соответствии с решением №720474622 от 16.03.2017 г. ИФНС по г. Тюмени №3 направлено в ФССП указание на взыскание земельного налога по ООО «ДОККО-Финанс» на сумму 2 979 тыс. руб. Выдан исполнительный лист 1794/17/72027-ИП от 03.04.2017 г. Группа указывает на высокую вероятность погашения указанной задолженности в 2017 году.

Правовые риски

К категории внешних факторов правовых рисков для Группы относятся форс-мажорные (т.е. чрезвычайные) обстоятельства, злоумышленные действия третьих лиц в форме противоправных посягательств на имущественные и иные защищаемые законом права и интересы Группы ДОК «Красный Октябрь», изменение действующих или принятие новых правовых актов и др. Внутренние факторы правовых рисков – это факторы, порождаемые непосредственной деятельностью Группы ДОК «Красный Октябрь» и в значительной степени находящиеся в зависимости от профессионального уровня менеджмента и работников Группы. К

данной категории факторов правовых рисков следует отнести риск признания сделки недействительной, риск ненадлежащего исполнения заключенной сделки, например, получения продукции ненадлежащего качества или с опозданием, риск потерь по внутренним злоупотреблениям, риск утраты позиций на рынке и т.п. На внутреннем рынке правовые риски во многом обусловлены влиянием таких факторов, как состояние законодательства и его динамика. Постоянное изменение нормативно-правовой базы, противоречия норм законодательства и их неоднозначное толкование затрудняют ведение предпринимательской деятельности Группы, могут повлечь за собой увеличение издержек. К правовым рискам Группы на внутреннем рынке следует отнести риски, связанные с изменением требований по лицензированию видов деятельности Группы; риски, связанные с применением мер административного воздействия; риски, связанные с изменением валютного законодательства; риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, которые могут повлечь за собой увеличение связанных с таможенными процедурами издержек вследствие повышения размера действующих или введения новых таможенных пошлин, изменения порядка осуществления таможенных процедур, введение экспортно-импортных ограничений во внешнеэкономической деятельности и т.п.. Надлежащему правовому обеспечению деятельности Группы ДОК «Красный Октябрь» и минимизации правовых рисков способствует осуществление мониторинга нормативных актов. С целью снижения правовых рисков функции юридического контроля осуществляет отдельное структурное подразделение. Кроме того, в рамках организационно-управленческой структуры Группы ДОК «Красный Октябрь» создан Корпоративный секретариат, призванный обеспечить повышение качества подготовки корпоративных документов и обеспечение (защиту) прав акционеров в сфере управления деятельностью Группы.

У Группы в связи с ухудшением финансового положения в 2016 году имеются риски, связанные с текущими судебными процессами, продолжающимися в 2017 году, раскрытие информации см. в Таблице ниже

№ п/п	Характер судебного дела	Состояние дела на данный момент	Суммы заявленных требований, тыс. руб.	Стороны судебного дела – Истец/Ответчик	Участие в судебном разбирательстве	Оценка приоритетности участия
1	2	3	4	5	6	7
1.	О взыскании задолженности по договору	Исковое заявление 14.03.2017 принято к производству по делу №А70-2694/2017	13 598	ООО «Газпром Межрегионгаз Север»/ ОАО ДОК «Красный октябрь»	Стандартный порядок	Высокая
2.	О взыскании задолженности по договору	Исковое заявление 31.10.2016 принято к производству по делу № А70-13463/2016	16 233	«ООО "МЕТАДИНЕА"/ ОАО ДОК «Красный октябрь»	Завершено дело, выдан исполнительный лист ФС 013753775 от 06.02.2017 г. на сумму 11721 тыс.руб.	Высокая
3.	О взыскании задолженности по договору	Исковое заявление 10.03.2017 принято к	6 964	АО "ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК"»/ ОАО	Завершено дело, удовлетворить иск 19.04.2017 в пользу Истца	Высокая

		производству по делу №А70- 2571/2017		ДОК «Красный октябрь»		
4.	О взыскании задолженности по договору	Исковое заявление 20.03.2017 принято к производству по делу №А70- 3068/2017	4 607	АО "ЭНЕРГОСБЫТОВА Я КОМПАНИЯ "ВОСТОК"»/ ОАО ДОК «Красный октябрь»	Стандартный порядок	Высокая
5.	О взыскании задолженности по договору	Исковое заявление 28.03.2017 принято к производству по делу №А70- 3564/2017	528	ООО "Тюмень- Артмебель"»/ ОАО ДОК «Красный октябрь»	Стандартный порядок	Высокая
6.	О взыскании задолженности по договору	Исковое заявление 18.04.2017 принято к производству по делу №А70- 4661/2017	4 140	АО "ЭНЕРГОСБЫТОВА Я КОМПАНИЯ "ВОСТОК"»/ ОАО ДОК «Красный октябрь»	Стандартный порядок	Высокая
7.	О взыскании задолженности по договору	Исковое заявление 06.03.2017 принято к производству по делу А70- 2301/2017	321	ОАО ДОК «Красный Октябрь»/ООО «Заречье»	упрощенный порядок	Низкая
8.	О взыскании задолженности по договору	Исковое заявление 20.02.2017 принято к производству по делу А70- 1689/2017	4 655	ООО «Шаттдекор» /ОАО ДОК «Красный Октябрь»	Завершено дело, утверждено мировое соглашение, срок оплаты до 30.09.2017	Высокая
9.	О взыскании задолженности по договору	Исковое заявление 13.02.2017 принято к производству по делу №А70- 1405/2017	2 300	ООО «Газпром Межрегионгаз Север» »/ ОАО ДОК «Красный октябрь»	Стандартный порядок	Высокая

Риски, связанные с возможной ответственностью Группы по долгам третьих лиц, минимальны в связи с тем, что ОАО «Югорская лизинговая компания», по обязательствам которого Группа предоставила обеспечение, имеет положительную кредитную историю прошлых лет во взаимоотношениях с банками.

29.2. Информация о гарантиях, залогах, поручительствах

По состоянию на 31 декабря 2016 года в обеспечение обязательств Группы по полученным займам и кредитам передано имущество.

Аналитические данные Группы ДОК "Красный Октябрь", по обязательствам которой выданы обеспечения, в течение 2016 года отражены в Таблице ниже:

№ п.п.	Наименование обеспечения (поручительство, вексель, залог)	№ договора и дата возникновения	Наименование организации, в пользу которой выдано обеспечение	Наименование организации, по обязательствам которых выдано обеспечение	Дата наступления исполнения обязательства	Сумма обеспечения (залоговая стоимость), тыс.руб.	Балансовая стоимость МСФО тыс.руб.	Перечень имущества	№ и дата кредитного договора	Сумма основного долга на отчетную дату тыс.руб.
1	Договор залога	№ 45/5 от 23.06.16	Западно-Сибирский банк ОАО "Сбербанк России"	ОАО ДОК "Красный Октябрь"	23.06.2016	164 995	129 766	Оборудование*	№ 45 от 23.06.2016	95 117
2	Договор залога	№ 45/6 от 23.06.16	Западно-Сибирский банк ОАО "Сбербанк России"	ОАО ДОК "Красный Октябрь"	23.06.2016	1 138	1 138	движимое имущество*		
3	Договор ипотеки	№ 45/4 от 23.06.16	Западно-Сибирский банк ОАО "Сбербанк России"	ОАО ДОК "Красный Октябрь"	23.06.2016	110 923	146 152	Недвижимость*		
4	Договор залога	б/н от 19.02.2015	Чемезов Олег Леонидович	ООО «ДОККО-Финанс»	До полного исполнения обязательств по основным договорам	110 252	162 160	100% доля в УК ООО «ДОККО-Финанс»	Договоры займа	90 866
Итого						387 308	439 216	0	0	185 983
*Балансовая стоимость оборудования и имущественных прав в целях МСФО по состоянию на 31.12.2016г.										x

30. Субсидии

Группа получает государственные субсидии в качестве компенсации убытков от организации временных трудовых рабочих мест. Государственные субсидии, полученные для покрытия тех или иных расходов, на систематической основе отражаются как доходы в прибылях и убытках в том периоде, в котором отражены соответствующие расходы. За 2016 год получено Группой субсидий в размере 4 123 тыс. руб., в 2015 году – 6 338 тыс. руб.

31. Операции со связанными сторонами Группы

В настоящей консолидированной отчетности Группы связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В 2016 году Группа осуществляла операции с основным управленческим персоналом. С другими связанными сторонами Группой в 2016 году операции не осуществлялись.

В 2016 году операции с акционерами Группы не осуществлялись. Дивиденды за 2015 год и 2016 год не выплачивались.

Перечень связанных сторон Группы по состоянию на 31.12.2016г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	Букина Ольга Сергеевна	г. Тюмень	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	15.06.2016	-
2.	Букреев Павел Александрович	г. Тюмень	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	15.06.2016	-
3.	Щукин Дмитрий Геннадьевич	г. Ханты-Мансийск	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	15.06.2016	-
4.	Воинков Алексей Олегович	г. Тюмень	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	15.06.2016	-
5.	Варняга Андрей Александрович	г. Ханты-Мансийск	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	15.06.2016	-
6.	Кулаков Сергей Петрович	Г.Тюмень	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	01.10.2012	-
7.	Кулаков Сергей Петрович	Г.Тюмень	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	09.06.2007	-
8.	Шеин Андрей Александрович	Г.Тюмень	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	18.11.2016	-

9	Руденко Юлия Александровна	Г.Тюмень	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	18.11.2016	-
10.	Агафонова Анна Геннадьевна	Г.Тюмень	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	09.06.2007	-
11.	"Актив Инвест" Общество с ограниченной ответственностью	АО Ханты-Мансийский - Югра, г. Ханты-Мансийск, ул.Гагарина, д.89А	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	20.08.2014	44,99
12.	Jessamine Investments Limited	Виргинские острова, США, Tortola, Road Town, Craigmuir Chambers, P.O. Box 71	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	30.09.2013	45,44
13	Марков Вячеслав Владимирович	Г. Москва	Лицо входит в группу лиц с компанией ДЖЕССАМИН ИНВЕСТМЕНТ С ЛИМИТЕД (Jessamine Investments Limited), компанией КИРВЭН ЛИМИТЕД (KIRWEN LTD.), "Актив Инвест" Общество с ограниченной ответственностью, при этом указанные лица в силу совместного участия в уставном капитале общества имеют право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	21.11.2016	-
14	КИРВЭН ЛИМИТЕД (KIRWEN LTD.)	БЕЛИЗ, БЕЛИЗ СИТИ, БАРРАК РОУД, 35 (35, BARRACK ROAD, BELIZE CITY, BELIZE)	Лицо входит в группу лиц с компанией ДЖЕССАМИН ИНВЕСТМЕНТ С ЛИМИТЕД (Jessamine Investments Limited), "Актив Инвест" Общество с ограниченной ответственностью, при этом указанные лица в силу совместного участия в уставном капитале общества обладают более чем 20 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Акционерного общества	21.11.2016	-
15.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Максат-ПВ»	Республика Казахстан, г.Астана, Сарыаркинский район, ул.Дружбы, д.27.	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	20.11.2006	-
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Мебельвилль»	РФ, г. Тюмень, ул. Комбинатская, 60	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	07.12.2010	-
17.	Общество с ограниченной ответственностью «ДОККО-Финанс»	г.Тюмень, ул.Комбинатская, д.60	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции	28.05.2013	-

			(вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица		
18.	Митюкляев Александр Александрович	Г.Тюмень	Лицо входит в группу лиц с Обществом с ограниченной ответственностью «ДОККО- Финанс», которое входит в группу лиц с акционерным обществом	19.10.2015	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к основному управленческому персоналу Группы отнесены члены Правления ОАО «ДОК «Красный Октябрь» и члены Совета Директоров.

Вознаграждение членам Совета директоров Группы в течение 2016 года и за 2016 год не выплачивалось.

По состоянию на 31.12.2016 года Советом директоров Группы решения о выплате членам Правления вознаграждения (переменной части) за счет чистой прибыли ОАО «ДОК «Красный Октябрь» не принимались.

Членам Правления, являющимся работниками Группы, выплачивалось вознаграждение в виде заработной платы в размере, определенной штатным расписанием ОАО «ДОК «Красный Октябрь». Общая сумма вознаграждения лиц, входящих в состав Правления и занимающих должности (являющихся работниками) в Группе, выплаченного в период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года, составила 3 399 тыс. руб. (соответственно за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года составила 2 119 тыс. рублей.)

31.1. Отношения контроля

Основными акционерами Группы являются:

Наименование акционера (участника)	Доля в уставном капитале	
	31.12.2016	31.12.2015
Общество с ограниченной ответственностью "Актив Инвест"	44,99%	44,99%
Jessamine Investments Limited (Виргинские острова, США)	45,44%	45,44%
Акционеры – физические лица	9,57%	9,57%

Ни один из акционеров не является конечной контролирующей стороной Группы на 31 декабря 2016 года.

Конечным бенефициаром Группы ОАО «ДОК «Красный Октябрь» является физическое лицо Марков Вячеслав Владимирович (г. Москва).

31.2 Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства

Группа не осуществляет операций с предприятиями, находящимися под контролем государства.

32. Значительные дочерние, ассоциированные и совместные компании Группы

32. 1.Значительные дочерние компании

Наименование предприятия	Доля участия в капитале по состоянию на:	
	31 декабря 2016	31 декабря 2015
ООО "Мебельвилль"	100%	100%
ООО "ДОККО-Риэлт"	-	100%
ООО "ДОККО-Финанс"	100%	100%
ООО "Управляющая компания "ДОК Красный Октябрь"	-	100%

16 февраля 2016 года, по решению материнской компании группы ОАО ДОК «Красный Октябрь», ликвидированы (исключены из единого государственного реестра юридических лиц) дочерние общества ООО «Управляющая компания «ДОК Красный Октябрь» и ООО «ДОККО-Риэлт».

Принадлежащие доли ликвидируемых организаций в уставном капитале ООО «ДОККО-Финанс» переданы единственному участнику ОАО ДОК «Красный Октябрь».

11 марта 2016 года в ЕГРЮЛ внесены изменения в сведения ООО «ДОККО-Финанс», на основании которых, доля в уставном капитале общества в размере 100% принадлежит ОАО ДОК «Красный Октябрь».

32.2. Значительные ассоциированные и совместные компании

Наименование предприятия	Доля участия в капитале по состоянию на:	
	31 декабря 2016	31 декабря 2015
ООО "Инжиниринг"	-	25%

11 марта 2016 года доля- 25% Группы в ассоциированной компании ООО «Инжиниринг» продана физическому лицу Ивкину Олегу Викторовичу.

Показатели совместного предприятия Группы ТОО "Максат-ПВ" (доля владения Группы – 50%) не учитывались при консолидации, так как у Группы отсутствует контроль над деятельностью указанного общества.

33. События после отчетной даты

Протоколом заседания Совета директоров ОАО ДОК «Красный Октябрь» № 15 от 30 декабря 2016 года, Плохов В.В. утвержден на должность Исполняющего обязанности Генерального директора ОАО ДОК «Красный Октябрь», со вступлением в должность с 01 января 2017 года.

У Группы в связи с ухудшением финансового положения имеются правовые риски, связанные с текущими судебными процессами, продолжающимися в 2017 году, раскрытие информации см. в Примечании 29.1.

С 01.02.2017 года, временно приостановлена производственная деятельность Общества. Объекты основных средств, используемые для производства ДСП и ЛДСП, переведены на консервацию.

Решение уполномоченного органа о стратегических направлениях развития предприятия будут определены на годовом общем собрании акционеров в срок до 30.06.2017г. 10.02.2017 года заключен договор купли-продажи оборудования для производства мебели с ООО Мебельное объединение «Рост», цена сделки 70 000 тыс. руб. в том числе сумма НДС 10 678 тыс. руб. Оплата в размере 35 000 тыс. руб. (50%) по договору произведена 13 февраля 2017г. Балансовая стоимость оборудования на дату реализации составила 13 690 тыс. руб.

Плохов В.В.

И.о. генерального директора

17 апреля 2017 года