

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2019 года**

Содержание

Заявление руководства	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8

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 ПАО 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 2019, 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 2019 года, одобрена 24 апреля 2020 года.

Генеральный директор

Агафонова А.Г.

ПАО Деревообрабатывающий Комбинат "Красный Октябрь"
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, Закончившийся 31 декабря 2019г.	За год, Закончившийся 31 декабря 2018г.
	Прим.		
Выручка	7	20 106	50 490
Операционные расходы	8	(215 775)	(258 061)
Прочие операционные доходы	8	402 326	526 048
Прибыль от операционной деятельности		206 657	318 477
Финансовые доходы	9	4 089	1 677
Финансовые расходы	9	(10 672)	-
Прибыль до налогообложения		200 074	320 154
Налог на прибыль	10	(25 641)	(35 608)
Отложенный налог	10	(40 015)	(64 031)
Отложенный налоговый актив (налоговый убыток)	10	(17 060)	(28 423)
Прибыль за отчетный год		157 373	256 123
Прочий совокупный доход			
Общий совокупный доход за отчетный год		157 373	256 123
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год		157 373	256 123
Прибыль/Убыток на акцию (базовый и разводненный), руб.	20	0,692	1,126

Агафонова А.Г.
Генеральный директор

24 апреля 2020 года

ПАО Деревообрабатывающий Комбинат «Красный Октябрь»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	60 959	107 650
Нематериальные активы	12	-	-
Инвестиции	13	324 709	9
Отложенные налоговые активы	14	20 583	38 049
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	15	-	-
Итого внеоборотных активов		406 251	145 708
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	18	7 878	12 460
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	36 440	127 618
Инвестиции	13	-	-
Банковские депозиты	13	7 450	26 910
Займы выданные	13	6 692	4 992
Запасы	16	-	75
Предоплата по налогу на прибыль		1 499	-
Прочие оборотные активы	19	-	5
Итого оборотных активов		59 959	172 060
Итого активов		466 210	317 768
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		36 193	(121 180)
Резерв на переоценку ОС		(58 895)	(78 269)
Капитал, причитающийся собственникам Компании		260 398	83 651
Итого капитала		260 398	83 651
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	14	46	453
Кредиты и займы	21	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	28	-	-
Итого долгосрочных обязательств		46	453
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	3 895	53 603
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	199 284	152 221
Налог на прибыль к уплате		-	-
Прочие налоги к уплате	25	2 224	27 436
Прочие краткосрочные обязательства	28	363	404
Итого краткосрочных обязательств		205 766	233 664
Итого обязательств		205 812	233 664
Итого собственного капитала и обязательств		466 210	317 768

Агафонова А.Г.
Генеральный директор

24 апреля 2020 года

ПАО Деревообрабатывающий Комбинат «Красный Октябрь»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, Закончившийся 31 декабря 2019г.	За год, Закончившийся 31 декабря 2018г.
	Прим.		
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
<i>Поступления денежных средств от операционной деятельности:</i>		42 997	96 711
- продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	7	20 667	45 807
- поступление от аренды и последующей продажи данных активов		-	47 321
- прочие поступления от операционной деятельности		22 330	3 583
<i>Выплаты денежных средств от операционной деятельности:</i>		(133 189)	(180 408)
- платежи поставщикам товаров, работ, услуг		(19 446)	(110 498)
- платежи работникам или в интересах работников		(8 906)	(11 906)
- прочие денежные платежи по операционной деятельности		(104 837)	(58 004)
Итого потоки денежных средств от текущих операций		(90 192)	(83 697)
<i>Проценты уплаченные</i>	9		
<i>Проценты полученные</i>	9	1 538	468
<i>Расчеты с государственными внебюджетными фондами</i>		(2 359)	
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности		(91 013)	(83 229)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
<i>Прочие платежи на приобретение долевых или долговых инструментов прочих организаций</i>		0	0
<i>Поступления от продажи основных средств</i>	11	82 972	0
<i>Платежи на приобретение основных средств</i>	11	0	0
<i>Поступления от возврата авансов и займов выданных</i>	13	0	0
<i>Прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности</i>		53 094	0
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности		136 066	0
<i>Поступления в виде кредитов и займов</i>	21	-	-
<i>Возврат кредитов и займов</i>	21	(49 635)	(13 758)
<i>Субсидии (возмещение части затрат)</i>	30	-	-
<i>Прочие потоки от финансовой деятельности</i>		-	-
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности		(49 635)	(13 58)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц		-	-
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов		-	-
<i>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода</i>		12 460	12 790
<i>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода</i>	18	7 878	12 460

Агафонова А.Г.
Генеральный директор

24 апреля 2020 года

ПАО Деревообрабатывающий Комбинат «Красный Октябрь»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
по состоянию на 31 декабря 2019 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 2018 г.	227 500	218 839	55 600	(377 303)	0	124 636
Прибыль/ (убыток) за период (2018 год)				256 123		256 123
Резервный капитал				-		-
Переоценка основных средств		(297 108)				(297 108)
Общий совокупный доход/ (расход) за отчетный год		(297 108)		256 123		(40 985)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	227 500	(78 269)	55 600	(121 180)	0	83 651
Прибыль/ (убыток) за период (2019 год)				157 373		
Резервный капитал						
Переоценка основных средств		19 374				
Общий совокупный доход/ (расход) за отчетный год						
Остаток на 31 декабря 2019 г.	227 500	(58 895)	55 600	36 193	0	260 398

Агафонова А.Г.
Генеральный директор

24 апреля 2020 года

ПАО Деревообрабатывающий Комбинат «Красный Октябрь»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Введение

1.1. Виды деятельности и организационная структура

1.1.1. Публичное акционерное общество Деревообрабатывающий комбинат «Красный Октябрь» (далее по тексту – ПАО ДОК Красный Октябрь» или Общество) и его дочерние предприятия (далее по тексту совместно именуемые – Группа) специализируются на сдаче имущества в аренду и оказанию услуг по выработке тепловой энергии.

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

ПАО 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.

ПАО 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 Агафонова Анна Геннадьевна

В мае 2019 года ПАО ДОК «Красный Октябрь» остановил производство и передачу тепловой энергии котельной, расположенной по адресу г.Тюмень, ул. Комбинатская, д. 60. В августе 2019 года, от Северо-Уральского управления Ростехнадзора, было получено уведомление об исключении опасного производственного объекта «Сеть газопотребления предприятия» из государственного реестра опасных производственных объектов. Ведомственная котельная ПАО ДОК «Красный Октябрь» исключена из единой системы теплоснабжения г. Тюмени.

1.1.4. Перечень акционеров

Акционеры Общества по состоянию на 31.12.2019:

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
Марков Вячеслав Владимирович	103 378 700	45,44	г. Москва
Прочие акционеры – физические лица	21 761 123	9,57	Данные не раскрываются
Итого	227 500 000	100,00	-

Отношение с государством и его влияние на деятельность Группы

По состоянию на 31.12.2019 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 31.12.2019 г. характеризуется следующим соотношением внеоборотных средств и текущих активов (87,14% и 12,86% соответственно). Активы Группы за 2019 год увеличились на 148 442 тыс. руб. (на 46,71%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 176 747 тыс. руб. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Чистые активы Группы на последний день анализируемого периода (31.12.2019) существенно больше уставного капитала.

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 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.

2.7. 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.

2.7.1. Принципы консолидации

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.

2.1.1. 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.

2.1.2. 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.

2.1.3. Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

2.2. 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.

2.3. Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным 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 не существенно.

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 долевыми ценными бумагами, не имеющими 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.

2.4. 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.

2.5. Основные средства

2.5.1. 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.

2.5.2. 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.

2.5.3. 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 состав прибыли или убытка за период.

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

Земельные участки не амортизируются.

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 несущественно.

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 долевыми 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 долевыми 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 имеющихся 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 имеющихся 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 2019 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.

Ежегодные усовершенствования МСФО за период 2018-2019 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 долевые и долговые 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, имеющих 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 относящейся 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 не существенно.

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 учитываются 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:

(a) 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.

© 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.

Приобретение, выбытие и ликвидация дочерних компаний, неконтролируемых долей участия за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года не было.

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

7. Выручка

Наименование	За год, Закончившийся 31 декабря 2019г.	За год, Закончившийся 31 декабря 2018г.
Оптовая торговля в РФ	-	5 389
Выручка от реализации прочих услуг	250	45 101
Доходы от сдачи в аренду	19 856	-
Итого	20 106	50 490

8. Операционные расходы и прочие операционные доходы

8.1. Операционные расходы

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
	г.	г.
Амортизация и износ	(1 703)	(33 045)
Затраты вспомогательных производств	-	(35 825)
Материальные затраты	(11 077)	-
Налоги, за исключением налога на прибыль	(3 776)	(8726)
Резерв на оплату отпусков	(1 054)	-
Расходы в виде созданного резерва по сомнительным долгам	-	(5 058)
Расходы в виде суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	(24 948)	(18 544)
Расходы на аренду имущества	(434)	(370)
Расходы на имущественное страхование	(21)	(8)
Расходы на коммунальные услуги	-	(704)
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	(321)	(663)
Расходы на оплату труда, включая обязательные (бюджетные) платежи с выплат в пользу работников	(9 769)	(14 361)
Расходы на рекламу и продвижение продукции	-	(11)
Расходы на ремонт и содержание имущества	-	(4 395)
Расходы на агентское вознаграждение	(44 645)	-
Расходы на аудиторские услуги	(220)	-
Расходы на услуги банков	(712)	(2 419)
Расходы от выбытия (списания) имущества, включая его продажу	(61 843)	(115 924)
Расходы от уступки права требования	(51 249)	(10 605)
Услуги связи	(115)	-
Себестоимость проданных материалов	-	(125)
Себестоимость проданных товаров	-	(5 389)
Транспортные расходы	-	(486)
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	-	(40)
Штрафы, пени, неустойки и иные санкции	(1 199)	(1 363)
Прочие операционные расходы	(2 689)	-
Итого:	(215 775)	(258 061)

8.2. Прочие операционные доходы

Наименование	За год, Закончившийся 31 декабря 2019г.	За год, Закончившийс я 31 декабря 2018г.
Доходы от реализации имущества	337 416	515 585
Уступка прав требования	62 939	10 463
Прочие операционные доходы	1 971	264
Итого	402 326	526 048

9. Финансовые доходы и финансовые расходы

9.1. Финансовые доходы

Наименование	За год, Закончившийс я 31 декабря 2019г.	За год, Закончившийся 31 декабря 2018г.
Процентные доходы	4 089	1 677
Прочие финансовые доходы	-	-
Итого	4 089	1 677

9.2. Финансовые расходы

Наименование	За год, Закончившийся 31 декабря 2019г.	За год, Закончившийся 31 декабря 2018г.
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-
Проценты к уплате	(10 672)	-
Прочие финансовые расходы	-	-
Итого	(10 672)	-

10. Экономия (расход) по налогу на прибыль

Наименование	За год, Закончившийся 31 декабря 2019г.	За год, Закончившийся 31 декабря 2018г.
Текущий налог на прибыль	(25 641)	(35 608)
Доход (расход) текущего периода	200 074	320 154
Доход (расход) по отложенному налогу	(17 060)	(28 423)
Итого Расход (экономия) по налогу на прибыль	157 373	256 123

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.

	2019	2018
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	200 074	320 154
Сумма налога на прибыль, рассчитанная по ставке 20%	(25 641)	(35 608)
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	-	-
Изменение величины не признанных временных разниц	(17 060)	(28 423)
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-
	157 373	6 123

25

11. Основные средства

	Земельные участки	Здания	Производств и хоз инвентарь	Рабочие машины и оборудование*	Силовые машины и оборудование*	Сооружения	Транспортные средства	Итого
Остаток на 31.12.2017	100 690	329 657	652	193 461	15 631	18 587	3 272	661 950
Поступления				398				398
Передачи из незавершенного строительства								
Выбытие	(29 907)	(271 788)	(92)	(135 970)		(13 214)		(450 971)
Остаток на 31.12.2018	70 783	57 869	560	57 889	15 631	5 373	3 848	211 953
Поступления								
Передачи из незавершенного строительства								
Выбытие	(15 644)	(36 389)	(560)	(55 603)	(14 047)	(4 407)	(3 425)	(451 171)
Остаток на 31.12.2019	55 139	21 480	-	2 286	1 584	966	423	81 878
Накопленная амортизация								
Остаток на 31.12.2017	0	(110 769)	(652)	(133 329)	(2 876)	(5 389)	(2 257)	(255 272)
Амортизация		(5 591)		(1 544)		(613)	(509)	8 257
Выбытия		85 693	92	70 913		2 528		159 226
Остаток на 31.12.2018	0	(30 667)	(560)	(63 960)	(2 876)	(3 474)	(2 766)	(104 303)
Амортизация		(1 167)		1 544		(1 200)	642	282 753
Выбытия		13 470	560	64 951	2 189	3 782	2 985	433 722
Остаток на 31.12.2019	0	(18 364)	-	(553)	(687)	(892)	(423)	(20 919)
Остаточная стоимость								
на 31 декабря 2017г.	100 690	218 888	-	60 132	12 755	13 198	1 015	406 678
на 31 декабря 2018г.	70 783	27 202	-	6 071	1 899	680	1 015	107 650
на 31 декабря 2019г.	55 139	3 116	-	1 733	897	74	-	60 959

12. Нематериальные активы

Нематериальные активы за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2019 отсутствуют.

13. Инвестиции

	на 31.12.19	на 31.12.18
Долгосрочные инвестиции		
Инвестиции*	9	9
Долевое участие в строительстве	324 700	
	324 709	9
Краткосрочные инвестиции		
Займы выданные	4 543	2 843
Банковские депозиты	7 450	26 910
Приобретенные права	2 149	2 149
	14 142	31 902

*- 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	
	2 019	2 018	2019	2018	2019	2018
Основные средства	1 446		(46)	(238)	1 400	(238)
Инвестиции	-	9			-	9
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	3 846	(3 846)	-	(3 846)	3846
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 562	-	-	-	1 562	-
Прочие налоги к уплате	-	2 163			-	2 163
Прочие Краткосрочные обязательства	4 758	-			4 758	-
	7 766	6 009	(3 892)	(238)	3 874	5 771

14.2 Непризнанные отложенные налоговые активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 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 льготы.

16. Запасы

	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Сырье и материалы	-	-
Прочие материалы	-	75
Итого запасы	-	75
Минус резерв под обесценение запасов	-	-
Итого запасы	-	75

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Торговая дебиторская задолженность	2 684	90 269
Прочая дебиторская задолженность	33 615	38 561
Резерв по сомнительным долгам в отношении прочей дебиторской задолженности	-	(5 058)
Авансы выданные	141	3 846
	36 440	127 618

18. Денежные средства и их эквиваленты

	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Денежные средства в кассе	72	300
Остатки на банковских счетах	7 806	12 160
	7 878	12 460

19. Прочие оборотные активы

НДС к зачету
Прочие оборотные активы

20. Капитал**20.1. Уставный капитал**

	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Количество выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (тыс. шт.)	227 500	227 500
Номинальная стоимость одной акции (в руб.)	1	1
Уставный капитал, тыс. руб.	227 500	227 500

Уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 г. в резерве нет.

20.3. Добавочный капитал

	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Переоценка основных средств (тыс. руб.)	(58 895)	(78 269)
Эмиссионный доход (тыс. руб.)*	55 600	55 600
	(3 295)	(22 669)

*- По состоянию на 31 декабря 2019 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 19 374 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019 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 2011-2019 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 31.12.2019	на 31.12.2018
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. руб.)	227 500	227 500
Прибыль (убыток) акционеров за год	157 373	256 123
Базовая и разводненная прибыль на акцию	0,692	1,126

21. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы за 2019 год.

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	Сумма задолженности на		Дата получения	Дата погашения	% ставка	Период погашения основного долга	Начислено процентов за 2018г.
	31.12.2019	31.12.2018					
Краткосрочные кредиты и займы							
Чемезов Олег Леонидович	-	11 458	27.05.2015	04.06.2016	12	просроченная	0
Чемезов Олег Леонидович	-	2 370	25.11.2015	25.06.2016	15	просроченная	0
Чемезова Ирина Юрьевна	-	144	12.01.2015	28.01.2016	15	просроченная	0
Чемезова Ирина Юрьевна	-	155	13.02.2015	12.02.2016	15	просроченная	0
Чемезова Ирина Юрьевна	-	89	16.02.2015	15.02.2016	15	просроченная	0
Чемезова Ирина Юрьевна	-	166	16.02.2015	15.02.2016	15	просроченная	0
ООО «ЮЛК-Финанс»	-	433	24.07.2015	23072015	15	просроченная	0
ООО «ЮЛК-Финанс»	-	2 149	05.08.2015	04.08.2016	15	просроченная	0
ООО «ЮЛК-Финанс»	-	3 765	07.09.2015	06.09.2016	15	просроченная	0
ООО «ЮЛК-Финанс»	-	10 106	13.08.2015	12.08.2016	15	просроченная	0
ООО «ЮЛК-Финанс»	-	2 756	14.09.2015	13.09.2016	15	просроченная	0
ООО «ЮЛК-Финанс»	-	10 126	13.08.2015	12.08.2016	15	просроченная	0

ООО «ЮЛК-Финанс»	-	4 985	12.08.2015	11.08.2016	15	просроченная	0
ОАО «Югорская лизинговая компания»	3 895	4 901	27.11.2015	31.03.2016	15	просроченная	0
Итого сч.66	3 895	53 603					0

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Отчет о финансовом положении		
Долгосрочные кредиты и займы (внутригрупповые)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	-
Дисконт по долгосрочным кредитам	-	-
Краткосрочные кредиты и займы (внутригрупповые)	103 863	131 301
Краткосрочные кредиты и займы	3 895	53 603
Отчет о Финансовых результатах		
Проценты к уплате (внутригрупповые)	12 601	13 130
Проценты к уплате	10 672	-

22. Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения работникам

Группа не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имеет обязательства по выплате отпусков сотрудникам в сумме 404 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имеет обязательства по выплате отпусков сотрудникам в сумме 363 тыс. руб.

23. Резерв на восстановление окружающей среды

Группа не создает резерв на восстановление окружающей среды.

24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Торговая кредиторская задолженность	58 313	16 730
Прочая кредиторская задолженность	140 557	134 778
Задолженность по расчетам с персоналом	237	636
Авансы полученные	177	77
	199 284	152 221

25. Прочие налоги к уплате

	на 31.12.2019	на 31.12.2018
НДС	1 326	3 554
НДФЛ	-	
Прочие налоги	898	23 882
	2 224	27 436

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.

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 2018 год составила 370 тыс. руб.

Сумма операционной аренды за 2019 год составила 434 тыс. руб.

28. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

	на 31.12.19	на 31.12.18
Прочие долгосрочные обязательства	-	-
	0	0
Прочие краткосрочные обязательства		
Оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудникам	363	404
	363	404

29. Условные активы и обязательства

29.1 Риски в финансово-хозяйственной деятельности Группы

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.

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.

Судебные дела и претензионные споры за период с 01.01.2020г. – 31.03.2020г. отсутствуют. Также отсутствует информация о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, в отношении которых существует риск возникновения споров с налоговыми органами.

30. Операции со связанными сторонами Группы

Перечень связанных сторон Группы по состоянию на 31.12.2019г.

№ 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	28.05.2019	-
2.	Жаворонкова Вероника Владимировна	г. Тюмень	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.05.2019	-
3.	Воинков Алексей Олегович	г. Тюмень	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.05.2019	-
4.	Филиппович Дмитрий Юрьевич	г. Ханты-Мансийск	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.05.2019	-
5.	Варняга Андрей Александрович	г. Ханты-Мансийск	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.05.2019	-
6.	Агафонова Анна Геннадьевна	г.Тюмень	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	12.07.2018	-
			Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	21.05.2018	-
7.	Андреева Елена Ивановна	г.Тюмень	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	12.07.2018	-
8.	Руденко Юлия Александровна	г.Тюмень	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	12.07.2018	-

9.	Одинцов Дмитрий Александрович	г.Тюмень	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	12.07.2018	-
10.	"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
11.	Марков Вячеслав Владимирович	г. Москва	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	17.05.2017	45,44
12.	Марков Вячеслав Владимирович	г. Москва	Лицо входит в группу лиц с компанией «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 общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Акционерного общества	21.11.2016	-
13.	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	-
14.	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 (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	28.05.2013	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

Вознаграждение членам Совета директоров Группы в течение 2019 года и за 2018 год не выплачивалось.

По состоянию на 31.12.2019 года Советом директоров Группы решения о выплате членам Правления вознаграждения (переменной части) за счет чистой прибыли ПАО «ДОК «Красный Октябрь» не принимались.

Членам Правления, являющимся работниками Группы, выплачивалось вознаграждение в виде заработной платы в размере, определенной штатным расписанием ПАО «ДОК «Красный Октябрь».

30.1. Отношения контроля

Основными акционерами Группы являются:

Наименование акционера (участника)	Доля в уставном капитале	
	31.12.2019	1.12.2018
Общество с ограниченной ответственностью "Актив Инвест"	44,99%	44,99%
Марков Вячеслав Владимирович	45,44%	45,44%
Акционеры – физические лица	9,57%	9,57%

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

30.2 Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства

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

31. Значительные дочерние компании

Наименование предприятия	Доля участия в капитале по состоянию на:	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
ООО "ДОККО-Финанс"	100%	100%

32. Значительные ассоциированные и совместные компании

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

На основании информации, которой мы располагаем, мы делаем следующие официальные заявления:

Группа намерена продолжать финансово-хозяйственную деятельность до 31.12.2020 и в период с 01.01.2021 - 31.12.2021 года.

Группой заключены долгосрочные договора аренды имущества и земельных участков на период с 01.01.2019 - 31.12.2021 года.

Оплата кредиторской задолженности и начисленных на нее процентов будет производиться за счет денежных средств, поступающих от сдачи имущества в аренду, а также от продажи имущества, включая недвижимое имущество.

Агафонова А.Г.
Генеральный директор

24 апреля 2020 года