

**ГРУППА КОМПАНИЙ ПУБЛИЧНОГО
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ПТИЦЕФАБРИКА «БОРОВСКАЯ» им.
А. А. Созонова
Консолидированная финансовая
отчетность**

*за год, закончившийся
31 декабря 2017 года*

Содержание

1. Общие сведения.....	8
2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	8
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	12
3.1. Принципы консолидации.....	12
3.2. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ.....	13
3.3. ИНВЕСТИЦИИ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.....	14
3.4. СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ.....	15
3.5. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	17
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	18
3.7. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	18
3.8. ЗАПАСЫ.....	18
3.9. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ.....	18
3.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	19
3.11. СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ ВНЕОБОРОТНЫХ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ.....	19
3.12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	20
3.13. ИССЛЕДОВАНИЯ И РАЗРАБОТКИ (НИОКР).....	21
3.14. Гудвил.....	21
3.15. ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ.....	21
3.16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	21
3.17. АРЕНДА.....	22
3.18. РЕЗЕРВЫ.....	22
3.19. КАПИТАЛ.....	23
3.20. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ.....	23
3.21. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	24
3.22. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ.....	24
3.23. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ.....	25
3.24. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	25
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ.....	25
5. ОБЪЕДИНЕНИЯ КОМПАНИЙ.....	29
6. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	29
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	31
8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	31
9. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ.....	33
10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	35
11. ЗАПАСЫ.....	36
12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	36
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	37
14. КАПИТАЛ.....	37
15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	38
16. АРЕНДА.....	39
17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	40
18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	40
19. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ.....	42
20. РЕЗЕРВЫ.....	42
21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ.....	43
22. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ.....	43
23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ.....	44

24. ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	48
25. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	48
26. Доходы и расходы от финансирования.....	49

Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

Наименование статьи	Прим.	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	3 404 100	2 797 942
Долгосрочные биологические активы	9	2 981 970	3 132 839
Нематериальные активы	8	275 136	277 513
Долгосрочные финансовые вложения	10	242 762	266 133
Отложенные налоговые активы	18	71 568	111 446
Итого внеоборотные активы		6 975 536	6 585 873
Оборотные активы			
Запасы	11	1 629 675	1 470 568
Краткосрочные биологические активы		13 662	3 724
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	311 666	795 916
Авансы выданные		72 077	95 853
Переплата по налогу на прибыль		22 718	6 339
Прочие оборотные активы	12	289 006	197 516
Краткосрочные финансовые вложения		48	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	136 972	159 283
Итого оборотные активы		2 475 824	2 729 199
ИТОГО АКТИВЫ		9 451 360	9 315 072
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал и резервы			
Капитал			
Уставный капитал	14	3 474 701	3 474 701
Нераспределенная прибыль		3 287 586	3 103 111
Капитал акционеров материнской компании		6 762 287	6 577 812
Неконтрольная доля участия		(54)	(48)
Итого капитал		6 762 233	6 577 764
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	546 086	591
Обязательства по финансовой аренде	16	9 824	24 152
Отложенные налоговые обязательства	18	85 382	535 592
Прочие долгосрочные обязательства		270 250	179 230
Итого долгосрочные обязательства		911 542	739 565
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	17	513 278	304 175
Краткосрочные кредиты и займы	15	1 076 000	1 397 212
Задолженность по налогу на прибыль		261	28
Обязательства по финансовой аренде	16	43 323	72 211
Авансы полученные		5 119	10 625
Задолженность по прочим налогам	19	15 902	40 174
Прочие краткосрочные обязательства	17	74 585	120 249
Резервы		49 117	53 068
Итого краткосрочные обязательства		1 777 585	1 997 743
Итого обязательства		2 689 127	2 737 308
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		9 451 360	9 315 072

Генеральный директор
ПАО «Птицефабрика «Боровская»
Несват Е.Г.
26 апреля 2018 г. _____

Главный бухгалтер
ПАО «Птицефабрика «Боровская»
Тенюнина В.П.
26 апреля 2018 г. _____

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

Наименование статьи	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка от продаж	24	4 677 677	4 521 916
Прочие доходы		280 711	320 287
Операционные расходы	25	(4 823 943)	(4 668 617)
Совокупная прибыль (убыток) от изменения стоимости биологических активов		(200 977)	137 470
Прибыль (убыток) от продаж		(66 532)	311 056
Доходы от финансирования	26	18 969	27 719
Расходы на финансирование	26	(164 156)	(227 187)
Доля чистой прибыли (убытка), получаемая от ассоциированных компаний			-
Прибыль (убыток) до налогообложения		(211 719)	111 588
Возмещение/(расходы) по налогу на прибыль	18	396 188	(58 217)
Прибыль (убыток) за год		184 469	53 371
Совокупный доход за год		184 469	53 371
Прибыль за год, относящаяся к:		184 475	
акционерам ПАО «Птицефабрика "Боровская»		(6)	53 387
неконтрольной доле участия			(16)
Совокупный доход за год, относящийся к:			
акционерам ПАО «Птицефабрика "Боровская»		184 475	53 387
неконтрольной доле участия		(6)	(16)
Прибыль на акцию (в российских рублях)	14	0,05	0,02
- базовая и разводненная, для прибыли за год, приходящейся на акционеров материнской компании			

Генеральный директор
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Несват Е.Г.
26 апреля 2018 г. _____

Главный бухгалтер
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Тенюнина В.П.
26 апреля 2018 г. _____

Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

Наименование статьи	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения за год		(211 719)	111 588
Корректировки:			
Амортизация	25	230 813	235 210
Финансовые расходы		164 156	227 187
Финансовые доходы		(18 969)	(27 719)
Резервы		72 369	86 592
Изменение стоимости активов		200 977	(137 470)
Государственные субсидии		(189 595)	(276 362)
Прибыль от реализации основных средств		(191 351)	-
Прочие		(185 125)	194 739
Операционная прибыль (убыток) до изменений в оборотном капитале		(128 444)	413 765
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		372 408	512 349
Уменьшение/(увеличение) запасов		(209 111)	(196 575)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных, предоплаченных расходов, налогов к возмещению		44 293	(65 101)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		173 844	(444 567)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по прочим налогам		(24 272)	(190 411)
Увеличение/(уменьшение) прочих долгосрочных обязательств		58 237	(12 228)
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		(5 506)	(6 954)
Проценты уплаченные		(126 300)	(215 856)
Налог на прибыль уплаченный		(30 288)	(521)
Чистый приток/(отток) денежных средств по операционной деятельности		124 861	(206 099)
Инвестиционная деятельность			
Поступления от реализации основных средств		577 851	488 467
Приобретение основных средств и прочих активов		(868 937)	(121 564)
Проценты к получению		-	3 062
Проценты к уплате		(649)	-
Поступления от займов		-	50 000
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом полученных денежных средств		(107)	-
Чистый приток/(отток) денежных средств по инвестиционной деятельности		(291 842)	419 965
Финансовая деятельность			
Получение кредитов и займов		1 962 365	1 816 945
Погашение кредитов и займов		(1 738 079)	(2 009 736)
Погашение обязательств по финансовому лизингу		(77 187)	(104 497)
Чистый приток/(отток) денежных средств по финансовой деятельности		147 099	(297 288)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(2 429)	2 041
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(22 311)	(81 381)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		159 283	240 664
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		136 972	159 283

Генеральный директор
ПАО «Птицефабрика «Боровская»
Несват Е.Г.
26 апреля 2018 г. _____

Главный бухгалтер
ПАО «Птицефабрика «Боровская»
Тенюнина В.П.
26 апреля 2018 г. _____

Консолидированный отчет об изменениях капитала
(в тысячах российских рублей)

Наименование статьи	Примечания	Приходится на акционеров материнской компании			Неконтрольная доля участия	Итого капитал
		Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 01 января 2016 г.	14	2 168 782	3 049 724	5 218 506	(257)	5 218 249
Прибыль/(убыток) за год 2016			53 387	53 387	(16)	53 371
Итого совокупный доход			53 387	53 387	(16)	53 371
Увеличение уставного капитала		1 305 919		1 305 919	-	1 305 919
Изменения в структуре группы					225	225
На 31 декабря 2016 г.	14	3 474 701	3 103 111	6 577 812	(48)	6 577 764
Прибыль/(убыток) за год 2017			184 475	184 475	(6)	184 469
Итого совокупный доход			184 475	184 475	(6)	184 469
Изменения в структуре группы						
На 31 декабря 2017 г.	14	3 474 701	3 287 586	6 762 287	(54)	6 762 233

Генеральный директор
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Несват Е.Г.
26 апреля 2018 г. _____

Главный бухгалтер
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Тенюнина В.П.
26 апреля 2018 г. _____

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

А) Организационная структура и виды деятельности

Компания публичное акционерное общество «Птицефабрика «Боровская» им.А.А. Созонова (далее - ПАО «Птицефабрика «Боровская» или «Компания») была основана в 1963 году как государственное сельскохозяйственное предприятие «Птицефабрика «Боровская».

В рамках проведения приватизации в Российской Федерации 02 апреля 1993г. Компания была реорганизована и зарегистрирована как акционерное общество закрытого типа «Птицефабрика «Боровская». 30 июня 1997 года Компания была преобразована в закрытое акционерное общество «Птицефабрика «Боровская». 28 апреля 2011г. Компания была преобразована в открытое акционерное общество «Птицефабрика «Боровская».

Юридический адрес Компании: 625504, Тюменская область, Тюменский район, поселок Боровский, ул. Островского 1А.

Фактический адрес Компании: 625504, Тюменская область, Тюменский район, поселок Боровский, ул. Островского 1А.

Дочерними обществами ПАО «Птицефабрика «Боровская» являются ЗАО «Шестаковское», ОАО ООО «Возрождение», ООО СП «Гольшмановское», ООО СП «Малышенское», ООО СП «Ситниковское», ООО СМУ ЗАО «Птицефабрика «Боровская», ООО «Заводоуковский элеватор», ООО «Торговый дом «Боровский», ООО «Альянс Боровский», ОАО «Бикор».

Основной деятельностью Группы является производство и продажа яиц и яичных продуктов, мяса птицы, производство и реализация продукции животноводства, выращивание, обработка, хранение и продажа зерновых и прочих сельскохозяйственных культур.

Б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которые демонстрируют признаки развивающегося рынка. Нормативно-правовая база и налоговая система Российской Федерации постоянно уточняются и совершенствуются, однако во многих случаях их положения допускают различные толкования и подвержены частым изменениям, что наряду с другими правовыми и налогово-бюджетными ограничениями усугубляет трудности, с которыми сталкиваются организации, ведущие свою деятельность в России. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий хозяйствования на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Дальнейшие изменения в экономической ситуации могут отличаться от оценки руководства.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета (Совет по МСФО).

Основы составления отчетности

Датой начала применения Группой МСФО является 1 января 2012 года.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и готовят бухгалтерскую отчетность в российских рублях в соответствии с действующим российским законодательством в области бухгалтерского учета.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Учет влияния инфляции

До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно Группа применяла МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики". Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что неденежные статьи финансовой отчетности,

включая компоненты капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением того, что:

- биологические активы оценены по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию;
- отдельные виды финансовых инструментов оценены по текущим рыночным ценам согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- балансовая стоимость немонетарных активов, обязательств и статей собственного капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 г., включает корректировки для отражения влияния гиперинфляции. Данные корректировки были получены с использованием коэффициентов, рассчитанных на основе индексов цен на потребительские товары, опубликованных Государственным комитетом Российской Федерации по статистике («Госкомстат»). С 1 января 2003 г. для целей подготовки отчетности в соответствии с МСФО российская экономика перестала считаться гиперинфляционной.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль («руб.»), и эта же валюта является функциональной для каждого предприятия Группы. Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль в соответствии с Обобщением практики применения МСФО на территории Российской Федерации № ОП 1-2012 «О применении Международных стандартов финансовой отчетности», выпущенным Межведомственной рабочей группой по применению МСФО, образованной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2012 г. № 148. Все числовые показатели представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В отчетном году Группа применила новые Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации, утвержденные Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности («КРМФО»), являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2017 года.

Применение разъяснения и дополнений к стандартам, представленным ниже, не оказало какого бы то ни было эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2017 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в Ежегодные улучшения МСФО, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не применимые

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Основные отличительные характеристики нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами организации и от того, включают ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплаты основной суммы и процентов. Если долговой инструмент удерживается для получения средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда организация одновременно удерживает денежные потоки активов и продает активы, могут быть отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовые активы, которые не содержат денежные потоки, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток (например, производные инструменты). Встроенные производные инструменты не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, о представлении изменений в справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если же долевой инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.

Большинство требований МСФО (IAS) 39 и в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе прочего совокупного дохода.

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что организации должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций

аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), – это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты в иностранной валюте. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как разъяснение повлияет на финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по учету текущего и отложенного налога, но не содержит рекомендаций о том, как отражать влияние неопределенности. В разъяснении уточняется, как применять требования признания и оценки в МСФО (IAS) 12 при наличии неопределенности в отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности налогового учета отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения о том, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, которые они имеют право проверять, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний в отношении соответствующей информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит эффект изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, влияющей на суждения или оценочные значения, использование которых требуется согласно разъяснению, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего, не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно разъяснению. В настоящее время Группа проводит оценку того, как разъяснение повлияет на ее финансовую отчетность.

- Ожидается, что принятие перечисленных ниже прочих новых учетных положений не окажет существенного воздействия на Группу:
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступает силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). □ Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию» – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). □ Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы консолидации

Дочерние компании

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие, как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля. Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нерезализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно. В отдельных случаях в учетную политику дочерних предприятий вносятся изменения с целью приведения ее в

соответствие с учетной политикой Группы. Убытки, приходящиеся на долю владельцев неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Объединение бизнеса

Сделки по объединению бизнеса отражаются по методу приобретения по состоянию на дату совершения соответствующего приобретения, которая также является датой передачи Группе контроля. Под контролем понимается правомочность устанавливать финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, если лежащие в их основе инструменты могут быть исполнены в текущий момент времени.

Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании учитываются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Превышение суммы предоставленного возмещения, величины неконтрольной доли участия и справедливой стоимости прежней доли участия (при поэтапном объединении предприятий) над справедливой стоимостью на дату приобретения идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств отражается как гудвил.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочернего общества, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние общества, головной компании. Группа учитывает операции, относящиеся к неконтролирующей доле участия, как операции с акционерами Группы. В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая неконтролирующая доля участия в приобретаемой компании устанавливается в размере неконтролирующей доли участия в чистой справедливой стоимости указанных статей.

В случае, если сумма предоставленного возмещения, величины неконтрольной доли участия, а также справедливой стоимости прежней доли участия (при поэтапном объединении предприятий) меньше справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и признанных обязательств дочерней компании, разница отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Если к концу периода, в котором осуществляется объединение предприятий, первоначальный учет объединения может быть произведен лишь предварительно, поскольку и значения справедливой стоимости, по которой подлежат учету идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой организации, и стоимость объединения могут быть определены лишь предварительно, Группа отражает данное объединение в учете, используя эти предварительные значения. Любые корректировки этих предварительных значений, за исключением предварительно признанных сумм условного возмещения и отложенных налоговых активов приобретаемого предприятия, после первоначального учета производятся в течение двенадцати месяцев с даты приобретения.

3.2. Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированные компании – это компании, на деятельность которых Группа имеет возможность оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон.

Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Вложения в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включающей гудвил. Последующие изменения в балансовой стоимости отражают изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, произошедшие после приобретения. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в отчете о совокупном доходе, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода.

Однако, если доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее долю участия в ассоциированной компании, Группа не признает дальнейших убытков, за исключением случаев, когда Группа обязана осуществлять платежи ассоциированной компании или от ее имени.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в части, соответствующей доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива. Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату

приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв. Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

3.3. Инвестиции и прочие финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- а) финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- б) инвестиции, удерживаемые до погашения;
- б) займы, дебиторская задолженность;
- в) инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы признаются в учете в момент совершения сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибыли или убытке, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

Категория *финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*, включает в себя финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в прибыли или убытке консолидированного отчета о совокупном доходе. Активы этой категории классифицируются как оборотные активы, если их реализация ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков», признаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

Непроизводные финансовые активы с фиксированным или поддающимся определению размером платежей и фиксированным сроком погашения классифицируются *в качестве удерживаемых до погашения* в случае, если Группа намерена и способна удерживать их до срока погашения. Доходы и расходы, связанные с активами, удерживаемыми до погашения, признаются в прибыли и убытке при прекращении признания, обесценении, а также в процессе их амортизации.

Займы и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей.

Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва на сомнительную дебиторскую задолженность. Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность создается в том случае, если существуют признаки того, что Группа не сможет получить сумму задолженности в объеме и на условиях, ранее предусмотренных контрактом.

Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности. Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, классифицируемые в качестве имеющихся в наличии для продажи и не включенные в любую из трех вышеназванных категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, кроме случаев, когда Группа намеревается реализовать такие активы в течение периода менее 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают, в основном, акции, котирующиеся на открытом рынке, и акции, не имеющие котировок на открытом рынке.

Справедливая стоимость котируемых долевого инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые

инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков. Справедливая стоимость некотируемых долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием преобладающей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

После первоначального отражения в учете инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости данных инвестиций, отражаются в качестве отдельного компонента в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль до момента прекращения признания или обесценения инвестиции. Когда ценные бумаги, классифицируемые как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход по долговому ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

Дивиденды, полученные по данным финансовым активам, отражаются в прибылях и убытках в момент, когда у Группы возникает право на получение дивидендов.

3.4. Снижение стоимости финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали подающее надежной оценке влияние на ожидаемые будущие потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должники или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности.

Кроме того, к таким свидетельства относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие подающего оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от выполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемой по амортизированной стоимости Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения существенных индивидуально или совокупно с иными аналогичными активами, не являющихся существенными индивидуально, сумм задолженности.

Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Активы, индивидуально оцененные как обесценившиеся, исключаются из коллективной оценки обесценения.

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов.

Будущие потоки денежных средств в группе финансовых активов, которые совокупно оцениваются на предмет обесценения, определяются на основе контрактных денежных потоков, связанных с данными активами, и на основе имеющейся у руководства статистики об объемах просроченной задолженности, которая возникнет в результате произошедших неблагоприятных событий, а также об успешности возмещения просроченной задолженности в прошлом. Статистика прошлых лет корректируется на основании текущих наблюдаемых данных для отражения воздействия текущих условий, которые не оказывали влияние в предшествующих периодах, а также для устранения эффекта прошлых условий, не существующих в текущем периоде.

Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств (исключая возможные будущие потери), дисконтированных с использованием эффективной ставки процента, которая определяется на дату возникновения задолженности. В случае, когда заем был выдан под «плавающую» ставку, расчет дисконтированной стоимости производится по текущей эффективной процентной ставке.

Балансовая стоимость актива уменьшается через использование счета резерва, и убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытков от обесценения.

Займы вместе с соответствующими резервами списываются, если отсутствует достаточная уверенность их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка увеличивается, либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления впоследствии признается как уменьшение операционных расходов в прибылях и убытках.

Инвестиции в долевые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении инвестиций в долевые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства обесценения будут включать существенное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости.

Значительным считается такое снижение, в результате которого снижение справедливой стоимости оказывается меньше первоначальной более, чем на 20%, а продолжительным считается такое снижение, в результате которого справедливая стоимость остается менее первоначальной стоимости на протяжении более чем 12 месяцев.

При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытков от обесценения по данным инвестициям, ранее признанным в прибылях и убытках Группы, переклассифицируется из компонентов прочего совокупного дохода в прибыль или убыток периода.

При наличии свидетельств обесценения некотируемого долевого инструмента, не учитываемого по справедливой стоимости, величина убытка от такого инструмента определяется как разность между балансовой стоимостью финансового актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанной с использованием текущей рыночной ставки процента, установленной для аналогичных финансовых активов.

Восстановление резервов на обесценение финансовых активов может производиться, если существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, и долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Для долевого ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, восстановление резерва отражается в прочем совокупном доходе. Восстановление резервов, относящихся к финансовым активам, учитываемым по балансовой стоимости, не производится.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок.

Списание финансовых активов

Группа прекращает признание финансового актива в случаях, когда:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива; и либо (а) Группа передала фактически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

3.5. Финансовые обязательства

Группа осуществляет классификацию финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Группа классифицирует финансовые обязательства исходя из содержания договорных обязательств, на основании которых они возникли, и определения финансового обязательства.

Группа классифицирует финансовые обязательства либо как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, классифицируются как финансовые обязательства, предназначенные для торговли, либо как финансовые обязательства, при первоначальном признании отнесенные в данную категорию, не являющиеся финансовыми инструментами, классифицированными как предназначенные для торговли.

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей и убытков на счета финансовых результатов.

Прочие финансовые обязательства

Финансовое обязательство при первоначальном признании оценивается по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, прямо связанных с принятием или выпуском финансового обязательства.

Затраты, непосредственно связанные с формированием задолженности/эмиссией долгового инструмента не учитываются отдельно как активы, а вычитаются из суммы первоначально признанной задолженности, после чего списываются до погашения задолженности. После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается первоначально по справедливой стоимости в момент возникновения у сторон обязательств по контракту и впоследствии по амортизированной стоимости, определенной с использованием эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке. После первоначального признания кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается как процентные расходы на протяжении срока кредита или займа.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае исполнения, отмены или истечения срока обязательства. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

Для Группы условия признаются существенно отличными, если в соответствии с этими новыми условиями дисконтированная по методу эффективной ставки процента текущая стоимость денежных потоков с учетом

уплаченных (полученных) комиссионных не менее, чем на 10% отличается от дисконтированной текущей стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении только в тех случаях, когда Группа на текущий момент имеет юридически закрепленное право на зачет признанных сумм, а также имеет намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Предоплата

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

3.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на банковских счетах. Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные, высоколиквидные инвестиции, которые легко могут быть конвертированы в заранее известное количество денежных средств и риск изменения стоимости которых незначителен. Группа относит к эквивалентам денежных средств инвестиции, примерный срок до погашения которых определен тремя месяцами или менее с даты их приобретения.

Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в консолидированный отчет о движении денежных средств.

3.2. Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством, обязательство по уплате в бюджет налога на добавленную стоимость (НДС) с реализации возникает либо в момент получения аванса от покупателей, либо в момент отгрузки товаров, предоставления услуг или выполнения работ покупателям. Входящий НДС обычно предъявляется к зачету после принятия к учету товаров, работ, услуг и получения счета-фактуры. Налоговые органы разрешают отражать задолженность по НДС перед бюджетом за минусом входящего НДС, предъявленного к вычету. НДС с выручки и по приобретенным ценностям, который не был принят к возмещению на отчетную дату, раскрывается в балансе отдельно в качестве активов и обязательств.

Суммы входного НДС по приобретенным ценностям, подлежащие вычету, а также суммы переплаты по НДС (НДС к возмещению) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе оборотных активов, при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств.

В составе прочих внеоборотных активов отражается НДС, относящийся к объектам незавершенного строительства, возмещение которого ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Если создается резерв на сомнительную дебиторскую задолженность, то расходы по созданию резерва отражаются в полной сумме дебиторской задолженности, включая НДС.

3.3. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расчетных расходов по продаже.

Группа создает резерв под обесценение запасов, находящихся без движения в течение продолжительного периода времени, который основан на их ожидаемом использовании и будущей возможной цене реализации.

3.4. Биологические активы

Биологические активы оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию, и любые изменения признаются в составе прибыли и убытка. Затраты на реализацию включают все затраты, необходимые для продажи активов.

3.5. Основные средства

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой установок и оборудования, если они отвечают критериям признания.

Объекты основных средств на 1 января 2012 года, т.е. на дату перехода на МСФО, оценивались исходя из первоначальной стоимости на дату приобретения.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

Износ основных средств рассчитывается линейным методом. Сроки износа, приблизительно равные расчетным срокам полезной службы активов, представлены ниже:

Наименование класса	лет
Здания	20 – 85
Сооружения	20 – 30
Машины и оборудование	10 – 15
Транспортные средства	5 – 10
Прочее	3– 5

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

При проведении капитального ремонта или основного технического осмотра, затраты, связанные с ними, капитализируются как замена оборудования, если выполняются все критерии капитализации, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания активов относится на финансовые результаты по мере списания.

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. В той степени, в которой предприятие заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам предприятия, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Списание основных средств с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получение экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Финансовый результат,

возникающий в результате списания актива (рассчитанный как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в финансовый результат за год, в котором актив списан.

3.6. Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

На каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В случае выявления такого снижения, балансовая стоимость уменьшается до оценочной возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Для целей определения снижения стоимости отдельные активы объединяются в генерирующие единицы, на уровне наименьших идентифицируемых групп активов, обеспечивающих поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других генерирующих единиц.

Гудвил, возникающий в результате объединения компаний, оценивается на возможное снижение стоимости, но не реже чем раз в год на дату составления финансовой отчетности, вне зависимости от наличия признаков снижения стоимости. Для этих целей гудвил относится к генерирующей единице. При оценке возможного обесценения гудвила, балансовая стоимость генерирующей единицы, включая гудвил, сравнивается с ее возмещаемой стоимостью. Сумма снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было выявлено. Резервы по обесценению, за исключением относящихся к гудвилу, восстанавливаются с отражением соответствующего дохода, по мере изменения факторов, послуживших причиной образования этих резервов. Убытки от снижения стоимости гудвила не восстанавливаются в последующие отчетные периоды.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занято самой Группой. В состав инвестиционного имущества входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества. Изначально инвестиционное имущество признается по стоимости приобретения. Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В случае если инвестиционное имущество начинает использоваться самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционному имуществу, они переводятся в категорию основных средств.

3.7. Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельной сделки, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Период и метод амортизации нематериального актива с определенным сроком полезной службы анализируется, по крайней мере, в конце каждого финансового года. Изменения предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражаются в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного

использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на определенный срок – осуществляется на перспективной основе.

Финансовый результат от выбытия нематериального актива измеряется как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признается в отчете о прибылях и убытках в момент выбытия данного актива.

Ожидаемый срок полезного использования по классам нематериальных активов представлен следующим образом:

Программное обеспечение	1-10 лет;
Торговые знаки	5-10 лет.

3.8. Исследования и разработки (НИОКР)

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

После первоначального признания затрат на разработку применяется затратная модель, которая требует, чтобы активы учитывались по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения экономических выгод. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

3.9. Гудвил

Гудвил - это будущие экономические выгоды, возникающие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны. Гудвил, возникающий при приобретении ассоциированных компаний, отражается в составе инвестиций в ассоциированные компании. После первоначального признания гудвил отражается по себестоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения.

Гудвил в обязательном порядке ежегодно анализируется на предмет обесценения, также этот анализ осуществляется, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о его возможном обесценении. Для целей анализа на предмет обесценения гудвил, приобретенный в результате операций по объединению предприятий, с даты приобретения распределяется по всем подразделениям или группам подразделений, генерирующим денежные потоки, которые, как ожидается, получают выгоды от объединения, независимо от факта отнесения прочих активов и обязательств Группы к указанным подразделениям или группам подразделений. Каждое подразделение или группа подразделений, на которые относится гудвил представляет собой производственную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения анализа гудвила для целей внутреннего управления.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения (или группы подразделений), генерирующих денежные потоки, на которые отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается, если возмещаемая стоимость подразделения (группы подразделений), генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости. В случае если гудвил входит в состав генерирующего денежные потоки подразделения (группы подразделений), а часть такого подразделения выбывает, то гудвил, связанный с выбывающей частью, включается в состав балансовой стоимости этой части при определении прибыли или убытка от выбытия. В этом случае выбывающий гудвил оценивается исходя из относительной стоимости выбывающей части и доли генерирующего денежные потоки подразделения, оставшегося в составе Группы.

В случае если доля Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной дочерней или ассоциированной компании превышает справедливую стоимость переданного возмещения, связанные с объединением компаний идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства оцениваются повторно. Превышение стоимости после повторной оценки незамедлительно относится на прибыль или убыток Группы.

3.10. Затраты по займам

Группа согласно стандарту МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» признает расходы по заемным средствам в составе расходов в том периоде, в котором они понесены, за исключением затрат по займам, непосредственно относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива.

3.11. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли за год, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Текущие налоговые обязательства и текущие налоговые активы Группы за текущий и предшествующий периоды оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам с использованием налоговых ставок и с учетом налогового законодательства, которые приняты или фактически приняты на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием метода обязательств по балансу. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда отложенные налоги возникают при первоначальном признании гудвила либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая в момент ее совершения не оказывает влияния на учетную или налоговую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок. Эффект от изменения ставок налога признается в периоде, когда изменение ставки налога фактически введено в действие.

Отложенные налоги на прибыль признаются в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда Группа контролирует сроки уменьшения временных разниц, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

3.12. Аренда

Финансовая аренда, по условиям которой происходит переход к Группе всех рисков и выгод, сопутствующих владению арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендуемого имущества и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи подлежат распределению между финансовыми расходами и уменьшением непогашенного обязательства по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остающееся сальдо обязательства. Соответствующие арендные обязательства (за вычетом финансовых расходов будущих периодов) включены в состав задолженности. Финансовые расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках.

В том случае, если отсутствует обоснованная уверенность в том, что Группа получит право собственности к концу срока аренды, капитализированные арендованные активы амортизируются в течение более короткого из двух сроков: аренды или расчетного срока его полезной службы.

Арендные платежи при операционной аренде признаются в прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

3.13. Резервы

Резервы или «оценочные обязательства», как они определены в МСФО (IAS) 37, признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязанности, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение

расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как расход по процентам.

3.14. Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Компанией или ее дочерними компаниями акций Компании стоимость приобретения, включая соответствующие затраты по сделке, за вычетом налога на прибыль вычитается из суммы капитала как собственные акции, выкупленные у акционеров, вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Группы прибыль или убыток не отражается в прибылях и убытках. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученная сумма включается в состав капитала. Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитываются по средневзвешенной стоимости.

Неконтрольная доля участия

Неконтрольные доли участия представляют собой доли участия в дочерних компаниях, не принадлежащие Группе.

Применительно к каждому объединению предприятий оценка неконтрольной доли участия в приобретенной стороне производится одним из двух методов:

- по справедливой стоимости, либо
- исходя из приходящейся на такую неконтрольную долю пропорциональной части идентифицируемых чистых активов приобретенной стороны.

Выбор метода осуществляется на индивидуальной основе и может различаться для разных объединений предприятий.

Неконтрольная доля в чистых активах включает величину, приходящуюся на неконтролирующих собственников на дату исходной сделки по объединению, рассчитанной в соответствии с МСФО (IFRS 3), и неконтрольную долю в изменениях капитала дочерней компании, произошедших с момента объединения. Неконтрольная доля участия представлена в составе собственного капитала.

Суммарный совокупный доход относится на владельцев материнской компании и на неконтрольные доли участия пропорционально долям владения, даже если это приводит к дебетовому сальдо по неконтрольным долям участия.

Изменения доли владения материнской компании в дочерней, не приведшие к утрате контроля, отражаются в учете в качестве сделок с долевыми инструментами между владельцами.

Дивиденды

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

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение

отчетного периода, за исключением средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Группой и отраженных как собственные акции, выкупленные у акционеров.

У Группы нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; следовательно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

3.15. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы активов в качестве предназначенных для продажи в случае, если балансовая стоимость, скорее всего, будет возмещена не в процессе продолжающегося использования, а посредством сделки продажи.

Данное условие считается выполненным, если существует высокая вероятность осуществления сделки, а актив или выбывающая группа активов могут быть незамедлительно проданы в их текущем состоянии. Руководство Группы должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве совершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Внеоборотные активы и выбывающая группа активов, классифицируемые как предназначенные для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не амортизируются.

Обязательства, непосредственно связанные с группой выбытия и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

3.16. Прекращенная деятельность

Прекращенная деятельность представляет собой компонент Группы, который либо уже выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи, и

- который представляет собой отдельное крупное направление деятельности или географический район, в котором осуществляется деятельность,
- включен в единый скоординированный план выбытия отдельного направления деятельности или отказа от деятельности в географическом районе, либо
- является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи.

В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о совокупном доходе отдельно.

Группа прекращает классификацию своих внеоборотных активов (или группу выбытия) как удерживаемые для продажи, если основные принципы не выполняются, т.е. если возмещение основной части их балансовой стоимости предполагается не посредством их продажи, а путем продолжения использования, и если отсутствуют обязательства по продаже (или обмену на доли участия в другой компании) значительной доли участия в дочерних компаниях.

В случае прекращения классификации компонента Группы как удерживаемого для продажи, результат деятельности компонента, ранее отражавшегося в составе прекращенной деятельности, реклассифицируется и включается в доход от непрерывной деятельности во всех периодах, представленных в отчетности.

3.17. Признание доходов

Выручка признается, если существует вероятность получения Группой экономических выгод, а размер выручки и предстоящие затраты поддаются достоверной оценке. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, за вычетом скидок и налогов. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров отражается в отчете о прибылях и убытках, когда значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товар, были переданы покупателю; Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары; сумма выручки может быть надежно оценена; вероятно поступление к

предприятию экономических выгод, связанных с операцией; и понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, в котором предоставлены услуги, и рассчитывается на основе общей стоимости договора и процента выполнения. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах сумм понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Процентный доход

Процентный доход признается по мере начисления процентов (по методу эффективной процентной ставки).

Дивиденды

Дивидендный доход признается, когда установлено право Группы на получение платежа, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и величина доходов может быть надежно оценена

Доход от аренды

Доход от операционной аренды подлежит признанию в составе доходов на равномерной основе на протяжении срока аренды.

Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как доходы будущих периодов, когда существует достаточная уверенность в их получении и в соблюдении Группой условий предоставления субсидий. Субсидии, компенсирующие Группе понесенные ею расходы, систематически отражаются в прибылях и убытках в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы. Субсидии, компенсирующие Группе стоимость актива, включаются в состав долгосрочных обязательств в качестве дохода будущих периодов и отражаются в прибылях и убытках в течение срока полезного использования такого актива.

3.18. Вознаграждения работникам

Затраты на оплату неиспользованных отпусков

Ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков Группа рассматривает в качестве дополнительной суммы, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату. При этом обязательство оценивается по величине дополнительных платежей, которые возникают исключительно в связи с накоплением выплат.

Затраты на пенсионное обеспечение

Обязательства по отчислениям в пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Пенсионный фонд РФ, относятся на затраты по мере их возникновения.

3.19. Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности каждой компании Группы операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о совокупном доходе. Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Существенные учетные суждения и оценки

В процессе применения учетной политики руководством Группы, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Неопределенность оценок

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Срок полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных

условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации. Группа, как минимум ежегодно, оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств и, если оценка существенно отличается от предыдущих оценок соответствующие изменения учитываются как изменение в учетных оценках согласно положениям МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Такие оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, признанную в составе прибыли или убытка.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа обязана оценивать актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Выявление обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства. Определение стоимости от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконта для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на возмещаемую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения основных средств.

Справедливая стоимость биологических активов

Вследствие отсутствия наблюдаемых рыночных цен на биологические активы яичного и мясного птицеводства на отчетные даты их справедливая стоимость, в основном, определяется на основе прогнозируемых чистых денежных потоков, ожидаемых от таких активов, дисконтируемых по ставке до налогообложения.

Основные допущения, используемые руководством при определении справедливой стоимости биологических активов, включают в себя:

- Показатели яйценоскости и выхода мяса оцениваются на основе фактических данных за предыдущие периоды.
- Цены реализации яйца и мяса птицы планируются руководством на основе фактических данных за предыдущие периоды с учетом сезонных колебаний и прогнозируемого будущего изменения цен.
- Закупочные цены на корма, удобрения и прочие расходы, а также затраты на оплату труда рассчитаны на основе прогнозов руководства в отношении будущего их изменения, включая влияние индексов роста потребительских цен и цен производителей, прогнозируемых Министерством экономического развития Российской Федерации.
- Прогнозы денежных потоков подготовлены в номинальном выражении;

На справедливую стоимость биологических активов может повлиять тот факт, что фактические денежные потоки в будущем будут отличаться от текущего прогноза, что обычно происходит в результате значительных изменений любых факторов или допущений, использованных в расчетах.

В число таких факторов входят:

- разницы между фактическими ценами и ценовыми допущениями, использованными при оценке чистой стоимости реализации яиц, коров;
- изменение в продуктивности несушек, коров;
- непредвиденные операционные проблемы, присущие отраслевой специфике;
- изменения в уровне производственных затрат, расходов на переработку и реализацию продукции, ставках дисконтирования и обменных курсах, которые могут отрицательно повлиять на справедливую стоимость биологических активов.

Руководство определило, что расчеты возмещаемой стоимости являются наиболее чувствительными к изменениям таких допущений, как объемы производства яиц, планирование затрат и цены на мясо и яйца. Руководство считает, что любое обоснованно возможное изменение ключевых допущений не вызовет какое-либо существенное изменение справедливой стоимости биологических активов.

Стоимость коров определена на основе предположения о линейной зависимости между стоимостью коровы и ее удоем в литрах.

Обесценение гудвила

Группа анализирует гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год. Это требует оценки стоимости от использования подразделений, генерирующих денежные потоки, на которые относится данный гудвил. Определение стоимости от использования требует от Группы проведения оценки будущих денежных потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконта для расчета приведенной стоимости денежных потоков.

Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность

Группа производит начисление резервов на сомнительную задолженность в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи. Резерв на сомнительную задолженность формируется на основе оценки руководством Группы собираемости дебиторской задолженности отдельных должников. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного должника или масштабы фактической неуплаты превышают оцененные, фактические результаты могут отличаться от оценочных. Также на практике могут рассматриваться следующие источники свидетельства обесценения:

- задержка платежа, не вызванная какими-либо сбоями в работе платежной системы;
- значительные финансовые трудности, испытываемые должником;
- нарушение договора (например, при нарушении сроков, отказе или уклонении от уплаты процентов или основной суммы долга);
- вероятность банкротства или финансовой реорганизации должника иного рода;
- неблагоприятные изменения в платежеспособности должника или эмитента, что является результатом изменений в состоянии национальной или региональной экономики, которые имеют влияние на должника или эмитента.

Если Группа определила, что не существует объективного подтверждения факта обесценения конкретной дебиторской задолженности, независимо от суммы, такая дебиторская задолженность будет включена в группу дебиторов с близкими характеристиками кредитного риска и совокупная дебиторская задолженность по данной группе тестируется на обесценение. Характеристики кредитного риска также рассматриваются при оценке будущих денежных потоков для данных групп активов, являясь индикатором способности дебитора оплатить имеющуюся задолженность в соответствии с условиями договора в отношении оцениваемых активов.

При оценке достаточности резерва на сомнительную задолженность, руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменения условий осуществления платежей. Корректировки размера резерва по сомнительным долгам, отраженным в консолидированной финансовой отчетности, могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации или финансового положения отдельных покупателей.

Резерв под обесценение запасов

Руководство Группы регулярно оценивает необходимость создания резерва под обесценение запасов, находящихся без движения в течение продолжительного периода времени.

Такая оценка основана на ежемесячном отчете об устаревании и оборачиваемости запасов, а также результатах инвентаризации.

Судебные иски

При отражении в учете резервов и условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, руководство Группы исходит из оценки вероятности удовлетворения иска против Группы, оценки вероятности урегулирования претензий и оценки возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Отложенные налоговые активы

Суждения руководства требуются при расчете текущих и отложенных налогов на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции. При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в отчете о прибылях и убытках.

Определение справедливой стоимости

Ряд положений учетной политики Группы и правил раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

(а) Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных при объединении компаний

Группа обязана отдельно учитывать на дату приобретения идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые на себя в рамках сделки по объединению компаний по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основываются на оценочных методах, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработку других допущений.

(б) Долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется на основании объявленной окончательной цены покупателя по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций в долговые ценные бумаги, не имеющие биржевых котировок, определяется исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций определялась исключительно для целей раскрытия информации.

(с) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности определялась как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Руководство полагает, что справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

(д) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость финансовых обязательств, рассчитываемая для целей раскрытия информации, определяется исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Рыночная ставка процента по операциям финансовой аренды определяется на основании аналогичных договоров аренды.

5. ОБЪЕДИНЕНИЯ КОМПАНИЙ

Объединения 2017 года

ООО «Малышенское-2»

В 2017 г. Группа приобрела 100% долю участия в ООО «Малышенское-2», осуществляющего деятельность по реализации сельскохозяйственной продукции.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» Группа признала приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости. Справедливая стоимость активов ООО «Малышенское-2» определена Группой самостоятельно в сумме 51 739 тыс.руб.

Стоимость приобретения составила 107 тыс. руб. и соответствует справедливой стоимости акций Группы, являющихся возмещением при приобретении.

Превышение доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ООО «Малышенское-2» над стоимостью приобретения составило 51 632 тыс. руб. и определено на основе стоимости сделки и информации о справедливой стоимости чистых активов на дату приобретения.

ООО «Малышенское-2» было реорганизовано путем присоединения к компании СП «Малышенское».

В 2017 г. ликвидированы дочерние компании - ООО «ТД «Боровский», ООО СМУ ЗАО «Птицефабрика «Боровская», ООО «Альянс «Боровский».

ООО СМУ ЗАО «Птицефабрика «Боровская» было ликвидировано. Финансовый результат от выбытия составил 4 тыс.руб.

ООО «ТД «Боровский» и ООО «Альянс Боровский» были реорганизованы путем присоединения к компании ООО «Возрождение».

Объединения 2016 года

В 2016 г. Группа утратила контроль над компанией ООО «Складской терминал «Боровский» и компанией ООО «Жар Птица» в связи с их ликвидацией. Финансовый результат от выбытия указанных компаний составил 4 034 тыс.руб.

6. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Связанные стороны включают акционеров, ассоциированные компании, предприятия, которыми владеют или которые контролируют основные акционеры Группы, а также ее ключевой руководящий персонал. В процессе своей деятельности Компания и ее дочерние общества заключают различные договоры на продажу, покупку и оказание услуг со связанными сторонами. Операции между ПАО «Птицефабрика «Боровская» и его дочерними компаниями, являющимися связанными сторонами, были исключены при консолидации и не раскрываются в данном примечании.

Контролирующей стороной компании является правительство Тюменской области РФ через Департамент имущественных отношений Тюменской области РФ. Российская Федерация – это конечная контролирующая структура Группы.

В процессе своей обычной деятельности Группа осуществляет с другими компаниями, связанными с правительством Тюменской области РФ – то есть находящимися под контролем, совместным контролем или значительным влиянием правительством Тюменской области РФ. В значительной степени основная деятельность Группы заключается в производстве и продаже яиц и яичных продуктов, мяса птицы, производстве и реализации продукции животноводства, выращивании, обработке, хранении и продаже зерновых и прочих сельскохозяйственных культур.

На 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года сальдо расчетов по существенным операциям с вышеперечисленными связанными сторонами представлено следующим образом.

Период	Дебиторская задолженность (за вычетом резерва на сомнительную дебиторскую задолженность)	Авансы выданные	Займы и кредиты	Кредиторская задолженность и авансы полученные	Прочие обязательства
Компании, контролируемые государством, и прочие связанные стороны					
На 31 декабря 2017 года	-	6 307	1 621 574	53 147	270 248
На 31 декабря 2016 года	-	-	897 209	96 363	326 126

Стоимость основных средств и незавершенного строительства, которые приобретены у компаний, являющихся связанными сторонами, составила 83443 тыс.руб. за 2017г., за 2016 г. – 11 042 тыс. руб.

В связи с приобретением основных средств в 2016г. в консолидированной финансовой отчетности было признано обязательство по финансовой аренде.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно, существенные доходы и расходы по операциям, совершаемым Группой со связанными сторонами, представлены следующим образом.

Год	Реализация яиц и продуктов переработки яиц, мяса и продуктов мясопереработки	Выручка от продажи продуктов растениеводства	Прочая выручка	Прочие операционные доходы	Операционные расходы	Финансовые расходы
Компании, контролируемые государством, и прочие связанные стороны						
Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	-	-	-	203 250	1 936	130 864
Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	-	-	-	284 142	2 595	9 845

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевым руководящим сотрудникам за отчетный год и включенная в состав расходов на оплату труда и социальные налоги, составила 10 246 тыс.руб. за 2017 г. и 11 646 тыс. руб. за 2016 г., соответственно.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование производственного назначения	Транспортные средства	Прочие основные средства	Объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость							
На 01 января 2016 года	360 712	2 527 655	2 308 956	625 552	88 098	86 891	5 997 864
Поступления	42 182	91 622	285 501	4 821	-	42 514	466 640
Выбытие	(42 100)	(88 167)	(2 207)	(10 443)	(231)	-	(143 148)
Передача в связи с вводом в эксплуатацию	-	53 155				(53 155)	-
На 31 декабря 2016 года	360 794	2 584 265	2 592 250	619 930	87 867	76 250	6 321 356
Поступления	5 431	6 768	370 048	144 953		704 198	1 231 398
Приобретения в результате объединения компаний (Примечание 5)	-	23 223	-	-	-		23 223
Выбытие	(15 432)	(40 265)	(376 429)	(174 419)	(71)	(1 678)	(608 294)
Передача в связи с вводом в эксплуатацию	228					(228)	-
На 31 декабря 2017 года	351 021	2 573 991	2 585 869	590 464	87 796	778 542	6 967 683
Накопленный износ							
На 01 января 2016 года	-	(442 788)	(2 063 595)	(365 842)	(27 679)	-	(2 899 904)
Начисленный износ		(163 979)	(387 361)	(110 835)	(315)		(662 490)
Выбытие		9 402	21 740	7 624	214		38 980
На 31 декабря 2016 года		(597 365)	(2 429 216)	(469 053)	(27 780)	-	(3 523 414)
Начисленный износ		(73 427)	(227 695)	(114 322)	(204)	-	(415 648)
Выбытие		22 418	227 615	125 447	-	-	375 480
На 31 декабря 2017 года		(648 374)	(2 429 296)	(457 928)	(27 984)	-	(3 563 582)
Остаточная стоимость							
На 01 января 2016 года	360 712	2 084 867	245 361	259 710	60 419	86 891	3 097 960
На 31 декабря 2016 года	360 795	1 986 899	163 034	150 877	60 087	76 250	2 797 942
На 31 декабря 2017 года	351 021	1 925 617	156 572	132 536	59 812	778 542	3 404 100

Сумма основных средств, приведенная выше, включает полностью амортизированные, но находящиеся в эксплуатации основные средства первоначальной стоимостью 1 181 112 тыс.руб., 1 331 727 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016года, соответственно.

Стоимость объектов основных средств в залоге по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 2 317 714тыс.руб., по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 1 190 240 тыс.руб. соответственно.

Неденежные операции

В результате приобретения транспортных средств и оборудования на условиях финансовой аренды Группа осуществила инвестиции в неденежной форме на сумму 2 127 тыс.руб. в 2017г., на сумму 11 042тыс.руб. в 2016г.

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Группы представляют собой программное обеспечение, товарные знаки, лицензии, гудвил.

Информация о балансовой стоимости товарных знаков и программного обеспечения по состоянию на 31 декабря 2017г. и на 31 декабря 2016 г. приведена ниже.

Наименование показателя	Программное обеспечение	Товарные знаки	Лицензии	Гудвил	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2015 года	10 100	222	1 127	270 744	282 193
Поступления	-	1 005			1 005
На 31 декабря 2016 года	10 100	1 227	1 127	270 744	283 198
Поступления					
На 31 декабря 2017 года	10 100	1 227	1 127	270 744	283 198
Накопленный износ					
На 31 декабря 2015 года	(2 947)	(221)	(40)		(3 208)
Амортизационные отчисления	(2 270)	(68)	(139)		(2 477)
На 31 декабря 2016 года	(5 217)	(289)	(179)		(5 685)
Амортизационные отчисления	(2 116)	(122)	(139)		(2 377)
На 31 декабря 2017 года	(7 333)	(411)	(318)		(8 062)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2015 года	7 153	1	1 087	270 744	278 985
На 31 декабря 2016 года	4 883	938	948	270 744	277 513
На 31 декабря 2017 года	2766	816	809	270744	275 136

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществлялось с использованием линейного метода. Вне зависимости от наличия других признаков обесценения, деловая репутация и нематериальные активы, не готовые к использованию, подлежат ежегодному обязательному тестированию на предмет обесценения за 2017 год.

Анализ нематериальных активов ООО «Возрождение» на предмет обесценения

По состоянию на 31 декабря стоимость указанных нематериальных активов составляла.

Наименование показателя	2017	2016
Гудвил	270 744	270 744

Вне зависимости от наличия других признаков обесценения, деловая репутация подлежит ежегодному обязательному тестированию на предмет обесценения за 2017год и 2016 годы. Поскольку наименьшей совокупностью активов, генерирующей притоки денежных средств, на которую распределяется деловая репутация, является ООО «Возрождение» (т.к. ООО «ТД Боровский» был реорганизован путем присоединения к ООО «Возрождение»), тестирование деловой репутации на обесценение проведено на уровне данной компании.

Для целей теста на обесценение возмещаемая сумма для компании была определена на основании оценки стоимости ее использования. Расчет стоимости использования основан на прогнозах будущих денежных потоков, которые в свою очередь определяются на основании фактических результатов деятельности, бизнес-плана, утвержденного руководством, и ставки дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и риски.

Основные допущения, используемые руководством при расчете стоимости использования, включают в себя:

- Была использована модель расчета возмещаемой стоимости с учетом неопределенного срока использования (поскольку существенной составляющей стоимости компании является деловая репутация).
- Прогнозы денежных потоков были подготовлены в номинальном выражении.
- Оценка денежных потоков основана на долгосрочных прогнозах изменения как потоков выручки, так и материальных затрат.

Оценочные суждения и допущения, применяемые для определения стоимости использования, соответствуют внешним источникам информации и историческим данным. По оценке руководства, значения, рассчитанные с применением данных допущений, отражают наиболее реалистичную оценку будущих трендов.

При расчете ценности использования применялись следующие ключевые допущения:

- прогнозы уровня продаж в натуральном выражении построены на основе опыта и информации о показателях Группы за предыдущие отчетные периоды, информации о состоянии рынка реализуемой продукции, и в целом находились в диапазоне независимых оценок и прогнозов;
- прогноз цен на продукцию основан на ценах, действующих в 2017 году, скорректированных на коэффициент инфляции;
- при экстраполяции денежных потоков в течение периода, превышающего обычный период для составления бюджетов Группы, темпы изменения соответствующих показателей принимались на уровне, заявленном Министерством экономического развития РФ в Концепции Долгосрочного социально-экономического развития РФ;
- для дисконтирования прогнозируемых денежных потоков применялась ставка в размере 15%.

2017 год

По результатам тестирования была определена ценность использования ООО «Возрождение», которая превысила ее текущую стоимость. Таким образом, в ходе тестирования обесценения стоимости активов компании не выявлено. Превышение возмещаемой стоимости компании над ее балансовой стоимостью составило 8 тыс. руб.

При расчете ценности использования ООО «Возрождение» использованы следующие ключевые допущения:

- Установлен коэффициент роста для ООО «Возрождение» в размере 5%¹;
- Расчет ставки дисконтирования производился на основе оценки средневзвешенной стоимости капитала компании:
 - Годовая ставка дисконтирования до налогообложения была определена в размере 15%.

В результате анализа чувствительности ценности использования ООО «Возрождение» к изменению показателей, формирующих денежный поток, показатели, к изменению которых значительно чувствителен размер возмещаемой стоимости компании не выявлены.

2016 год

По результатам тестирования была определена ценность использования ООО «ТД «Боровский», которая превысила ее текущую стоимость. Таким образом, в ходе тестирования обесценения стоимости активов компании не выявлено. Превышение возмещаемой стоимости компании над ее балансовой стоимостью составило 80 048 тыс. руб.

При расчете ценности использования ООО «ТД «Боровский» использованы следующие ключевые допущения:

- Установлен коэффициент роста для ООО «ТД «Боровский» в размере 3%;
- Расчет ставки дисконтирования производился на основе оценки средневзвешенной стоимости капитала компании:
 - Годовая ставка дисконтирования после налогообложения была определена в размере 12,13%.

В результате анализа чувствительности ценности использования ООО «ТД «Боровский» к изменению показателей, формирующих денежный поток, показатели, к изменению которых значительно чувствителен размер возмещаемой стоимости компании не выявлены.

¹ Для определения коэффициента роста ООО «Возрождение» была взята консервативная оценка.

9. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

А) Животноводство

Долгосрочные биологические активы

На 31 декабря 2017	головы	кг	тыс.руб.
Крупный рогатый скот и лошади	1 192	1 208 996	228 994
Молодняк	2 541	825 451	124 261
	3 733	2 034 447	353 255

На 31 декабря 2016	головы	кг	тыс.руб.
Крупный рогатый скот и лошади	1 224	1 624 101	209 689
Молодняк	2 853	915 466	158 859
	4 077	2 539 567	368 548

Краткосрочные биологические активы

На 31 декабря 2017	головы	кг	тыс.руб.
Бычки	462	98 703	12 876
КРС на откорме	9	5 017	786
	471	103 720	13 662

На 31 декабря 2016	головы	кг	тыс.руб.
Бычки	410	30 453	3 724
КРС на откорме	-		
	410	30 453	3 724

Б) Птицеводство

Долгосрочные биологические активы

На 31 декабря 2017	Количество, тыс гол	тыс.руб.
Несушки	3 116	1 882 757
Молодняк	1 220	736 936
Прочие	14	9 051
	4 350	2 628 715

На 31 декабря 2016	Количество, тыс гол	тыс.руб.
Несушки и прочие	3 175	2 089 176
Молодняк	1 026	675 115
	4 201	2 764 291

В таблице ниже представлено движение биологических активов (тыс.руб.):

тыс. руб.			
Справедливая стоимость	КРС и лошади	Куры-несушки, петухи	Итого
Остаток на 31 декабря 2015	403 746	2 460 271	2 864 017
Приобретение	24 137	14 729	38 866
Понесенные затраты	237 518	681 368	367 356
Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости	(189 497)	326 967	(137 470)
Выбытие	(103 632)	(719 044)	(822 676)
Остаток на 31 декабря 2016	372 272	2 764 291	3 136 563
Приобретение	11 365	27 153	38 518
Понесенные затраты	108 725	215 237	323 962
Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости	(65 400)	(135 577)	(200 977)
Выбытие	(60 045)	(242 389)	(302 434)
Остаток на 31 декабря 2017	366 917	2 628 715	2 995 632

Биологические активы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

Управление рисками в сельском хозяйстве

Волатильность цен и объемов предложений зерновых культур

Группа подвержена рискам, возникающим в связи с колебаниями цен и объемов предложений зерновых культур. В отношении биологических активов птицеводства, главным образом, его яичного направления, отсутствуют эффективные меры хеджирования в отношении возможного будущего повышения цен на зерновые, которые являются существенной статьей затрат.

Риски заболеваний и природных аномалий

Биологические активы Группы подвержены риску повреждения в результате распространения заболеваний, природных аномалий и иных природных факторов. На предприятиях Группы используются комплексные системы мониторинга, включая регулярные инспекции птицефабрик, а также отраслевые исследования подверженности вредителям и заболеваниям для своевременного выявления рисков и принятия мер для их устранения. Однако отсутствует возможность полного исключения указанных рисков.

Государственная поддержка

Предприятия Группы, ведущие сельскохозяйственную деятельность, получают субсидии из государственного бюджета. Размер и формы государственной поддержки сельскохозяйственных производителей в дальнейшие годы будут зависеть от соотношения доходов и расходов государственного бюджета Российской Федерации и решений его Правительства. Не представляется возможным оценить, каким образом изменения в размерах и форме государственной поддержки сельского хозяйства могут повлиять на финансовое положение и/или результаты деятельности Группы.

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. отражены долговые ценные бумаги (простые процентные векселя), выпущенные ОАО «Бенат» на сумму 242 762 тыс.руб., 266 133 тыс.руб. соответственно, со сроком погашения «по предъявлении, но не ранее» 15.11.2019г. Эффективная процентная ставка по векселям - 7% годовых (процентная ставка, указанная в векселях - 3%).

11. ЗАПАСЫ

Запасы	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Незавершенное производство	133 881	135 918
Готовая продукция	224 141	206 619
Материалы (в т.ч корма)	1 249 030	1 110 038
Прочие запасы	31 011	37 101
Резерв под обесценение	(8 388)	(19 108)
Итого запасы	1 629 675	1 470 568

Сумма списания стоимости запасов (в том числе реализованных товаров), признанных в качестве расхода, составила 3 153 301 тыс.руб. в 2017 г. и включена в статью «Операционные расходы». Запасы, находящиеся у Компании, не обременены залоговыми обязательствами.

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на сомнительную дебиторскую задолженность в размере 3 619 тыс.руб. на 31.12.2017г. и 8 569 тыс.руб. на 31.12.2016г.)	311 666	795 916
Итого	311 666	795 916

Распределение по срокам давности торговой дебиторской задолженности представлено ниже:

Вид задолженности	Валовая	Резерв	Валовая	Резерв
	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2016 года
Не просроченная	315 285		804 485	
Просроченная на 0-30 дней				
Просроченная на 31-120 дней		3 619		8 569
Просроченная на 121- 365 дней				
Просроченная больше одного года				
Итого	315 285	3 619	804 485	8 569

Движение резерва на сомнительную торговую дебиторскую задолженность в течение 2017г. и 2016г. было следующим:

Дата	2017 год	2016 год
На 1 января	8 569	65 519
Резерв, признанный за период	6 546	4 144
Восстановлено	(11 496)	(61 094)
На 31 декабря	3 619	8 569

Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность был рассчитан с учетом анализа вероятности погашения на основе идентификации конкретного покупателя, тенденциях платежей покупателя, последующих поступлений, расчета и анализа ожидаемых будущих денежных потоков.

Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность в основном состоит из сумм резервов, индивидуально начисленных в отношении дебиторской задолженности тех должников, срок неплатежа по которым превышает один год и вероятность поступления оплаты по которым оценивается как низкая либо которые подлежат юридической ликвидации.

В отношении остальной дебиторской задолженности руководство считает, что создание резерва на обесценение не требуется, так как она будет погашена в полном объеме.

Счет резервов используется для учета убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Группа считает возврат задолженности невозможным, в этом случае сумма задолженности считается невозвратной и напрямую уменьшает стоимость финансового актива.

Суммы по начислению и восстановлению резерва на сомнительную дебиторскую задолженность включены в операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Вид денежных средств	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Денежные средства в кассе	1 071	475
Денежные средства в банке	135 901	158 808
Итого	136 972	159 283

14. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 3 474 701 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г., 3 474 701 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года соответственно.

Изменения капитала	Количество акций в обращении (обыкновенные акции), шт.	Уставный капитал, тыс. руб.
На 31 декабря 2016 года	3 413 849 683	3 474 701
На 31 декабря 2017 года	3 413 849 683	3 474 701

Акционерный капитал в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2017 года составил номинальных (неинфлированных) 3 413 850 000 рублей, на 31 декабря 2016 года 3 413 850 000 номинальных (неинфлированных) рублей.

Компоненты капитала были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к стоимости. Сумма увеличения капитала за счет инфлирования составляет 60 852 тыс. руб.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Группой и отраженных как собственные акции, выкупленные у акционеров.

У Группы нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, следовательно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Наименование показателя	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, всего	3 413 849 683	3 413 849 683
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных у акционеров, всего	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, нетто	3 413 849 683	3 413 849 683
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании (в тыс. российских рублей)	184 475	53 387
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в российских рублях	0,05	0,02

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Вид кредитов и займов	Процентная ставка, %	Срок погашения	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Краткосрочные займы				
ПАО "Сбербанк России"	13%	29.03.2017		200 000
ПАО "Сбербанк России"	12,5%	05.05.2017		238 000
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	12,47%	12.09.2017		63 168
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	12,36%	12.09.2017		7624
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	12,36%	12.09.2017		20 208
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	12,25%	12.09.2017		9 000
ПАО "Сбербанк России"	12,15%	12.09.2017		150 000
ПАО "Сбербанк России"	12,15%	29.09.2017		309 209
ПАО "Сбербанк России"	18,9%	04.03.2016		
ПАО "Сбербанк России"	1,85%	14.02.2018	300 000	
ПАО "Сбербанк России"	10,9%	11.05.2018	200 000	
ПАО "Сбербанк России"	10,9%	11.05.2018	238 000	
ПАО "Сбербанк России"	10,9%	21.09.2018	238 000	
ПАО "Сбербанк России"	10,7%	13.12.2018	100 000	
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	14,3%	28.02.2017		12 075
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	14,25%	01.03.2017		3946
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	14,25%	02.03.2017		4 512
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	14,25%	13.03.2017		10 928
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	14,25%	14.03.2017		12 541
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	14,1%	15.03.2017		56 000
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-	13,4%	23.03.2017		39 357

банк"			
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	13,4%	23.03.2017	21 363
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	13,35%	23.03.2017	19 807
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	13,35%	23.03.2017	16 238
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	12,95%	23.03.2017	20 060
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	12,95%	23.03.2017	15 000
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	12,68%	23.03.2017	41 875
Филиал Екатеринбургский ПАО "Альфа-банк"	12,6%	23.03.2017	26301
Филиал Екатеринбургский ПАО «Альфа-банк»	12,25%	04.10.2017	100 000
Прочие			-
Итого			1 076 000
			1 397 212

Вид кредитов и займов	Процентная ставка, %	Срок погашения	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Долгосрочные кредиты и займы				
Физические лица	8%	10.10.2019	512	591
ПАО "Сбербанк России"	2,5%	10.01.2025	545 574	
Итого:			546 086	591

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016г. долгосрочные кредиты и займы составили 546 086 тыс. руб., 591 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016г. Группа не имела обязательства с нарушенным сроком исполнения по погашению.

Процентные ставки по всем долгосрочным кредитам и займам являлись фиксированными.

Балансовая стоимость кредитов и займов была выражена в рублях.

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

16. АРЕНДА

Финансовая аренда

Группа заключила договоры финансовой аренды ряда объектов основных средств, в большинстве случаев это договоры финансовой аренды транспортных средств и оборудования. Эти договоры имеют срок действия от 2 до 5 лет и не содержат условий о продлении. Все договоры предполагают осуществление выкупа предмета лизинга в конце срока действия договора.

Балансовая стоимость арендованных активов на отчетную дату составляет:

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Первоначальная стоимость	335 220	479 733
За вычетом накопленной амортизации	(241 129)	(211 608)
Чистая балансовая стоимость по финансовой	94 091	268 125

аренде

Ниже представлены суммы минимальных арендных платежей и их дисконтированная стоимость:

По срокам погашения	На 31 декабря 2017 года		На 31 декабря 2016 года	
	Будущие минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость будущих минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость будущих минимальных арендных платежей
В течение года	45 374	43 323	76 777	72 211
От года до пяти лет	9 989	9 824	26 367	24 152
Итого минимальные арендные платежи	55 363		103 144	
За вычетом: суммы процентов	(2 216)	не применимо	(6 781)	не применимо
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	53 147	53 147	96 363	96 363

Операционная аренда

Часть земельных участков на территории РФ, которые Группа арендует по договорам операционной аренды, является собственностью государства. Арендная плата определяется на основании заключенных договоров. Договоры операционной аренды недвижимого имущества (кроме земельных участков) заключаются, в основном, на срок до трех лет с возможностью дальнейшей пролонгации. Ниже представлены суммы будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды:

Период (по срокам погашения)	на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2016 года
В течение года	1 166	546
От одного до пяти лет	4 260	1 231
Более пяти лет	8 944	5 220
Итого	14 370	6 997

Вид платежей	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Платежи по аренде, признанные расходом за период	9 670	12 089

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	513 278	304 175
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей	5 119	10 625
Прочая кредиторская задолженность	74 585	120 249
Итого	592 982	435 049

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
--------------	--	--

Расход/(экономия) по налогу на прибыль – текущая часть	14 021	11 843
Расход/(экономия) по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц	(410 209)	46 374
Расход по налогу на прибыль	(396 188)	58 217

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(211 719)	111 587
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке 20%	(42 343)	22 317
Эффект уменьшения ставки по налогу на прибыль до 0% для сельскохозяйственных компаний	(376 059)	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:	22 214	35 900
Расход (доход) по налогу на прибыль	(396 188)	58 217

В 2017 и 2016 годах ставка налога на прибыль организаций в Российской Федерации составляла 20%.

В соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах российские компании, получающие выручку от продажи сельскохозяйственной продукции, могут применять общий режим налогообложения, в соответствии с которым они уплачивают налог на прибыль организаций с доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства по ставке 0% (п.1.3. ст.284 Налогового Кодекса РФ).

Перечени видов сельскохозяйственной продукции и продукции, относимой к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства (далее – Перечни), налогообложение которых может быть произведено в вышеуказанном порядке, утвержден Правительством РФ. В 2017 г. в связи со значительными изменениями, внесенными в Перечни Постановлением Правительства РФ от 31.03.2017 № 404 (распространяется на отношения с 01.01.2017), Группа оценила свое право на применение налоговой ставки 0% по деятельности, связанной с реализацией производимой ей сельскохозяйственной продукции, достаточно обоснованным.

В связи с этим, Группой был осуществлен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по оценке активов, участвующих в деятельности по реализации производимой сельскохозяйственной продукции, по ставке 0% на 31.12.2017 г.

Остальные отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, также приводят к возникновению некоторых временных разниц.

Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке, установленной законодательством РФ в размере 20%.

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	31 декабря 2017 г.	Эффект изменения ставки налога на прибыль	Признание и сторнирование временных разниц по ставке 20%	31 декабря 2016 г.	Признание и сторнирование временных разниц по ставке 20%	31 декабря 2015 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:						
Финансовые активы	7 232		7 232	-	(29 969)	29 969
Материалы	1 549		844	705	(110)	815
Реклассификация РБИ	1 043		(5)	1048	(300)	1 348
Резерв по неиспользованым	1 734		1 142	592	(1 098)	1 690

отпускам						
Основные средства	37 094		(13 380)	50 474	1 582	48 892
Биологические активы	-	(3 057)	(4 905)	7 962	2 170	5 792
Убыток	22 081		(25 246)	47 327	12 286	35 040
Прочие	835		(2 503)	3 338	3 338	-
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:						
Финансовые активы				-	14 651	(14 651)
Материалы	(46 108)		4 427	(50 535)	(22 016)	(28 519)
Основные средства	(39 275)		22 102	(61 377)	9 943	(71 320)
Биологические активы	-	379 116	44 565	(423 681)	(34 614)	(389 067)
Прочие	-		-	-	1	(1)
Итого чистых отложенных налоговых активов/обязательств:	(13 814)	376 059	34 273	(424 147)	(44 136)	(380 010)

Временные разницы, признанные в 2016 г., включают в себя эффект от изменения структуры бизнеса, в частности, временные разницы, признанные в отношении оборотных активов и обязательств при приобретении компаний, составили 2 238 тыс. руб.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли и текущей задолженности по налогу на прибыль других компаний Группы. При этом налоговая база формируется отдельно по основной деятельности, доходам от операций с ценными бумагами и доходам от обслуживающих производств и хозяйств. Налоговые убытки, полученные в рамках одного из этих видов деятельности, не могут уменьшать налогооблагаемую прибыль, полученную в рамках других видов деятельности. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

19. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Краткосрочная задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, включает:

Вид задолженности	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Налог на доходы физических лиц	4 736	6 612
Налог на добавленную стоимость	1 858	21 294
Прочие налоги	9 308	12 268
Итого	15 902	40 174

20. РЕЗЕРВЫ

Наименование показателя	Резерв по неиспользованным отпускам и вознаграждениям	Итого
Остаток на 01 января 2016 года	55 893	55 893
Резервы, сформированные в течение года	65 689	65 689
Резервы, использованные в течение года	(68 514)	(68 514)
Остаток на 31 декабря 2016 года	53 068	53 068

Резервы, сформированные в течение года	58 170	58 170
Резервы, использованные в течение года	(62 120)	(62 120)
Остаток на 31 декабря 2017 года	49 118	49 118

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В течение года Компания принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов и частыми изменениями законодательства, которое во многих случаях содержит нечеткие, противоречивые формулировки и может толковаться по-разному. Нередко разные толкования происходят среди различных налоговых органов одной юрисдикции и среди налоговых органов разных юрисдикций. Налоги являются предметом проверки и изучения у нескольких государственных органов, которые имеют законодательную возможность налагать значительные штрафы, применять санкции и взимать пени. В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет, однако в некоторых обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым и дольше. Последние события в Российской Федерации говорят о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении налогового законодательства.

Руководство полагает, что оно обеспечило достоверную интерпретацию налоговых обязательств относительно применяемого российского налогового законодательства, официальных трактовок и судебных постановлений. Тем не менее, толкования соответствующих налоговых органов могут отличаться и существенно влиять на данную консолидированную отчетность, если интерпретация государственных органов будет признана правомерной.

Условия ведения деятельности Группы

Хозяйственная деятельность и доходы Группы подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Группы, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Группы оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Группы полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Группы. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

22. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Основные дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и доля участия в них Группы с правом голоса представлены ниже:

Компания	Страна регистрации	Вид деятельности	На 31 декабря 2017 года, % участия	На 31 декабря 2016 года, % участия
ООО «Заводоуковский Элеватор»	Россия	Зернопереработка, торговля	100%	100%
ЗАО «Шестаковское»	Россия	Сельское хозяйство	100%	100%
ООО «Возрождение»	Россия	Сельское хозяйство	100%	100%
ООО СМУ ЗАО «Птицефабрика «Боровская»	Россия	Строительство	-	100%
ООО СП «Ситниковское»	Россия	Сельское хозяйство	99,98%	99,98%

ООО СП «Голышмановское»	Россия	Сельское хозяйство	100%	100%
ООО СП «Малышенское»	Россия	Сельское хозяйство	100%	100%
ОАО «Бикор»	Россия	Сельское хозяйство	100%	100%
ООО «Альянс Боровский»	Россия	Сельское хозяйство	-	100%
ООО «Торговый дом «Боровский»	Россия	Торговля	-	100%

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

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

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва на сомнительную дебиторскую задолженность представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва на сомнительную дебиторскую задолженность отсутствует.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Ниже представлены договорные сроки погашения финансовых обязательств исходя из недисконтированных платежей, включая ожидаемые процентные платежи и исключая влияние взаимозачета договоров:

На 31 декабря 2017 года	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет	Итого
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	789 446	347 653	13 639	13 639	13 639	804 714	1 982 730
Необеспеченные долговые обязательства			512				512

Торговая кредиторская
задолженность

513 278						513 278
1 302 724	347 653	14 151	13 639	13 639	804 714	2 496 520

На 31 декабря 2016 года	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет	Итого
-------------------------	-------------	--------------	----------	----------	---------	-------------	-------

Непроизводные финансовые обязательства

Обеспеченные банковские кредиты	738 000	659 212					1 397 212
Необеспеченные долговые обязательства			591				591
Торговая кредиторская задолженность	304 175						304 175
	1 042 175	659 212	591				1 701 978

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. Валютный риск возникает в случае, когда предприятия Группы вступают в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Группы есть обязательства, номинированные в евро, что приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Группа не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность Группы валютным рискам представлена ниже:

Вид	Активы	
	на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2016 года
Евро	2 229	-
	-	-
Итого	2 229	-

Вид	Обязательства	
	на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2016 года
Евро	13 872	-
Итого	13 872	-

Анализ чувствительности к изменению курса валют:

Влияние на прибыль до налогообложения	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Евро	2 339	-

По состоянию на 31 декабря 2017 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 20% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 2 339 тыс. руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к евро составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

Изменение влияния на прибыль до налогообложения обусловлено изменением справедливой стоимости монетарных активов и обязательств, деноминированных в евро.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы.

Группа не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Сверка изменений по обязательствам, обусловленным финансовой деятельностью

Показатель	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды	Финансовая аренда	Итого
На 01 января 2017 года	1 397 803	96 363	1 494 166
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	224 286	-	224 286
Денежный поток по уплаченным процентам (операционная и инвестиционная деятельность, справочно)	(126 949)		(126 949)
Погашено обязательство по финансовой аренде		(77 187)	(77 187)
Начисление процентов к уплате	126 300	4 564	130 864
Капитализация процентов	649		649
Прочие изменения, нетто	-	29 407	29 407
На 31 декабря 2017 года	1 622 086	53 147	1 677 233

Финансовые инструменты по категориям

Для целей оценки финансовых инструментов (МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка») используются следующие классификации финансовых активов: (а) займы и дебиторская задолженность; (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; (в) финансовые активы, удерживаемые до погашения; (г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения по которым отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В следующих таблицах раскрыта взаимосвязь классов финансовых активов с вышеперечисленными категориями на 31 декабря 2017 года, на 31 декабря 2016 года:

На 31 декабря 2017 года	Ссуды и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства	Итого
Балансовые статьи активов			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	311 666		
Долгосрочные финансовые вложения	242 762		
Займы, предоставленные другим организациям на срок не более 12 месяцев	-		
Денежные средства и их эквиваленты	136 972		
Итого активы	691 400		
Балансовые статьи обязательств			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	513 278	
Долгосрочные заемные средства	-	546 086	
Краткосрочные заемные средства	-	1 076 000	

Итого обязательства	-	2 135 364
---------------------	---	-----------

На 31 декабря 2016 года	Ссуды и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства	Итого
Балансовые статьи активов			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	993 432		
Долгосрочные финансовые вложения	266 133		
Займы, предоставленные другим организациям на срок не более 12 месяцев	-		
Денежные средства и их эквиваленты	159 283		
Итого активы	1 418 848		
Балансовые статьи обязательств			
Торговая кредиторская задолженность	-	304 175	
Долгосрочные заемные средства	-	591	
Краткосрочные заемные средства	-	1 397 212	
Итого обязательства	-	1 701 978	

Справедливая стоимость

Основа для справедливой стоимости раскрыта в примечании 4. Руководство Группы считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их текущей стоимости.

Иерархия методов оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансового инструмента представляет собой сумму денежных средств – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Наилучшим индикатором справедливой стоимости финансового инструмента считается его рыночная котировка на активном фондовом рынке.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов проводилась Группой на основании имеющейся рыночной информации с применением соответствующих методов оценки. Вместе с тем в ходе оценки при интерпретации рыночных данных руководство обязано применять собственные суждения. Российская экономика по-прежнему демонстрирует определенные признаки развивающегося рынка, а сложившаяся экономическая ситуация все еще ограничивает активность игроков на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или относиться к сделкам, вызванным острой потребностью продавцов в ликвидных средствах; соответственно, такие котировки могут не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю имевшуюся у него рыночную информацию.

Различные уровни определения справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1: цены, котируемые на активных рынках идентичных активов или обязательств (нескорректированные);
- Уровень 2: исходные данные, кроме котируемых цен, входящих в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми в отношении данного актива или обязательства, либо напрямую (т. е., как цены), либо косвенно (например, можно получить исходя из цен);
- Уровень 3: исходные данные по активу или обязательству не основываются на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Управление рисками, связанными с капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты, а также капитал акционеров материнской компании, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Руководство Группы регулярно анализирует коэффициент финансовой зависимости, рассчитанный как соотношение чистой задолженности к собственному капиталу, чтобы убедиться, что он соответствует уровню международных компаний, имеющих аналогичный инвестиционный рейтинг, и требованиям текущего уровня рейтинга Группы.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала, чтобы убедиться, что он соответствует уровню международных компаний, имеющих аналогичный инвестиционный рейтинг, и требованиям текущего уровня рейтинга Группы.

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Всего заемных средств (Примечание 15)	1 622 086	1 397 803
Минус: Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	(136 972)	(159 283)
Чистая задолженность	1 485 114	1 238 520
Собственный капитал	6 762 149	6 577 812
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	22%	19%

24. ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Выручка и прочие операционные доходы	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка от продажи яиц и продуктов переработки яиц	3 496 100	3 619 604
Выручка от продажи продуктов мясопереработки	199 231	208 909
Выручка от продажи продуктов животноводства	293 731	297 015
Выручка от продажи продуктов растениеводства	209 961	105 977
Выручка от продажи кормов собственного производства	66 828	136 310
Прочая выручка	411 826	154 101
Итого:	4 677 677	4 521 916

По условиям договоров поставки риск гибели или порчи товара переходит от поставщика к покупателю частично в момент отгрузки.

Показатели выручки от продаж и прочих доходов приведены без учета налога на добавленную стоимость. Выручка признается в размере справедливой стоимости средств, полученных или причитающихся к получению.

Прочая выручка получена от оказания транспортных услуг, аренды, реализации крупного рогатого скота, прочих товаров и прочей готовой продукции на территории Российской Федерации.

В составе прочих операционных доходов отражены доходы от списания кредиторской задолженности, государственные субсидии, эффект от пересчета сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости, доходы от признания штрафных санкций и прочие доходы.

25. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Операционные расходы:	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Материальные затраты (в т.ч. себестоимость покупных товаров)	3 153 301	3 084 332

Расходы на оплату труда	777 177	839 273
Амортизация основных средств	228 678	232 667
Коммунальные расходы (отопление, водоснабжение, электроснабжение)	114 624	40 243
Транспортные услуги	87 911	112 841
Переработка и хранение	77 540	41 953
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	38 090	28 846
Расходы на списание долгов и благотворительность	37 409	93 752
Налоги, кроме налога на прибыль	27 637	46 495
Стандартизация и контроль качества	20 953	8 189
Социальные расходы	14 921	
Невозмещенный НДС	12 648	5 732
Арендные платежи	9 670	12 089
Командировочные расходы	7 875	6 449
Расходы на страхование	7 726	2212
Расходы на резерв по сомнительным долгам	6 546	4 144
Информационное обслуживание	6 485	12 539
Консультационные услуги	4 699	8 598
Обесценение	4 182	3 984
Банковские платежи	2 876	3 829
Охрана	2 701	11 546
Амортизация НМА	2 135	2 543
Ветеринарный контроль	2 110	421
Штрафы, пени, неустойки, обесценение	1 528	15 682
Расходы на связь	1 367	7 642
Услуги по медицинскому осмотру	1 285	1100
Лабораторные исследования, анализы	1 151	927
Расходы на аудит	519	495
Обучение персонала	371	200
Дезинфекция	225	3 170
Осеменение КРС	214	187
Исследование и разработки	103	-
Агентское вознаграждение	75	-
Расходы на маркетинг и рекламу	19	1452
Прочие	169 192	35 085
Итого	4 823 943	4 668 617

Расходы на оплату труда и социальные расходы составили 777 177 тыс.руб. в 2017 г. и 782 530тыс. руб. в 2016г. соответственно.

26. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Доходы от финансирования	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Проценты к получению	18 969	25 678
Курсовые разницы	-	2 041
Итого доходы по финансированию	18 969	27 719

Расходы по финансированию	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Проценты к уплате	126 300	217 342
Курсовые разницы	2 428	-
Затраты на финансирование финансового обязательства по финансовой аренде	4 564	9 845
Убыток от дисконтирования	30 860	-
Прочие	4	-
Итого расходы по финансированию	164 156	227 187

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Выбытие дочерних компаний

В период с 31 декабря 2017 г. по 30 марта 2018 г. дочерняя компания ООО «Малышенское» было реорганизовано путем присоединения к компании ООО СП «Голышмановское».

Генеральный директор
ПАО «Птицефабрика «Боровская»
Несват Е.Г.
26 апреля 2018 г. _____

Главный бухгалтер
ПАО «Птицефабрика «Боровская»
Тенюнина В.П.
26 апреля 2018 г. _____