

**Акционерное общество
«РОСКАРТОГРАФИЯ»
и дочерние предприятия**

Консолидированная финансовая отчетность

за 2017 год

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	7
Консолидированный отчет об изменениях капитала.....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «РОСКАРТОГРАФИЯ» (АО «РОСКАРТОГРАФИЯ»)

Акционерам АО «Роскартография»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Роскартография» (ОГРН 1127747019234, д.45, стр.1, проспект Волгоградский, г. Москва, 109316) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА, ЗА ГОДОВУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой

консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации

является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту, по
результатам которого составлено аудиторское
заключение

С.А. Рассказова-Николаева

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование аудиторской организации	АО "ЦБА" (Акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита»)
Государственный регистрационный номер	1027700237696
Место нахождения	РФ, 129085 г Москва, Проспект Мира, д.101, стр.1
Сведения о саморегулируемой организации аудиторов (СРО), в которой состоит аудиторская организация	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Дата и номер решения о приеме в члены СРО	29.11.2016 № 253
ОПНЗ	11606063826

28 апреля 2018 года

Акционерное общество «РОСКАРТОГРАФИЯ» и дочерние предприятия
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Активы			
Основные средства	5	4 255 679	5 595 349
Инвестиционная недвижимость	6	166 410	575 851
Нематериальные активы	7	47 738	35 893
Отложенные налоговые активы	21	277 257	453 919
Внеоборотные активы		4 747 084	6 661 011
Запасы	9	378 207	686 783
Финансовые активы	8	34 568	2 678
Авансы по налогу на прибыль		5 072	8 100
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	483 481	615 394
Денежные средства и их эквиваленты	11	452 003	528 554
Налоги к возмещению		36 290	2 290
Оборотные активы		1 389 620	1 843 799
Итого активы		6 136 705	8 504 810
Капитал			
Уставный капитал	12	5 892 603	5 892 603
Непокрытый убыток		(1 419 224)	(1 038 249)
Итого капитал		4 473 379	4 854 353
Обязательства			
Кредиты и займы	13	40 482	1 271
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	–	6 472
Отложенные налоговые обязательства	21	649 500	827 900
Долгосрочные обязательства		689 982	835 643
Кредиты и займы	13	3 439	194 965
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	459 896	1 283 871
Обязательства по финансовой аренде		–	1 752
Оценочные обязательства	15	18 701	65 082
Прочие краткосрочные обязательства		–	30
Обязательства по налогу на прибыль к уплате		20 291	37 667
Обязательства по прочим налогам		471 017	1 231 447
Краткосрочные обязательства		973 344	2 814 814
Итого капитал и обязательства		6 136 705	8 504 810

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 апреля 2018 года и от имени руководства подписана:

Д.М. Красников
Генеральный директор

Акционерное общество «РОСКАРТОГРАФИЯ» и дочерние предприятия
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год по 31 декабря 2017 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2017	2016
Выручка	<u>17</u>	2 977 054	3 761 290
Себестоимость	<u>8</u>	(2 118 219)	(2 759 730)
Валовая прибыль		858 835	1 001 560
Коммерческие расходы	<u>18</u>	(11 318)	(15 457)
Административные расходы	<u>18</u>	(877 236)	(1 032 211)
Прибыль (убыток) от переоценки ИС	6	107 932	(18 294)
Прочие доходы		268 605	317 202
Прочие расходы		(663 725)	(1 299 515)
Результаты операционной деятельности		(316 907)	(1 046 715)
Финансовые доходы	<u>19</u>	10 990	9 296
Финансовые расходы	<u>20</u>	(24 248)	(31 805)
Чистые финансовые расходы		(13 258)	(22 509)
Убыток до налогообложения		(330 165)	(1 069 224)
Расход по налогу на прибыль	21	(50 810)	(20 606)
Чистый убыток		(380 975)	(1 089 830)
Общий совокупный расход		(380 975)	(1 089 830)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 апреля 2018 года и от имени руководства подписана:

Д.М. Красников
Генеральный директор

Акционерное общество «РОСКАРТОГРАФИЯ» и дочерние предприятия
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год по 31 декабря 2017 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 1 января 2016		5 892 603	(217 433)	5 675 170
Убыток за текущий период		–	(1 089 830)	(1 088 883)
Прочий совокупный расход		–	2 566	2 566
Итого совокупный доход		–	(1 087 264)	(1 086 317)
Операции с собственником Общества				
Взносы собственника		–	–	–
Расходы в интересах собственника		–	(1 329)	(1 329)
Реорганизация Общества		–	266 830	266 830
Итого операции с собственником Общества		–	265 501	265 501
Баланс на 31 декабря 2016		5 892 603	(1 038 250)	4 854 353

	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Баланс на 1 января 2017		5 892 603	(1 038 250)	4 854 353
Общий совокупный расход			(380 975)	(380 975)
Итого совокупный убыток		–	(1 419 224)	(1 419 224)
Баланс на 31 декабря 2017		5 892 603	(1 419 224)	4 473 379

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 апреля 2018 года и от имени руководства подписана:

Д.М. Красников
Генеральный директора

Акционерное общество «РОСКАРТОГРАФИЯ» и дочерние предприятия
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год по 31 декабря 2017 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2017	2016
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за год		(330 165)	(1 069 224)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	5,7	211 667	301 361
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	5,7	21 409	151 490
Убыток / (прибыль) переоценки инвестиционной недвижимости	6	(107 790)	18 292
Излишки (недостачи) имущества, выявленные по результатам инвентаризации		297	(51)
Убыток от обесценения запасов	9	(469)	24 506
Обесценение финансовых вложений	8	36 334	249 169
Обесценение и списание дебиторской задолженности	10	(20 909)	289 211
Доходы от списания кредиторской задолженности		(25 897)	(11 369)
Изменение в оценочных обязательствах		(46 381)	63 318
Чистые финансовые расходы		13 258	30 931
Списание запасов		11 326	4 150
Списание задолженности по налогам и возврат излишне уплаченных сумм		-	(8 469)
Выбытие инвестиций		194 593	73 726
Прочие неденежные операции		(2 334)	(6 308)
		(45 062)	109 868
Изменения:			
Запасов		183 667	318 650
Дебиторской задолженности и прочих оборотных активов		11 319	(162 687)
Кредиторской задолженности		(233 620)	230 292
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(83 695)	496 127
Проценты уплаченные		(18 150)	(27 764)
Налог на прибыль уплаченный		(11 815)	11 974
Чистый поток денежных средств использованный в / от операционной деятельности		(113 660)	480 337

Акционерное общество «РОСКАРТОГРАФИЯ» и дочерние предприятия
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год по 31 декабря 2017 года
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2017	2016
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	64 399	77 213
Приобретение основных средств	(59 869)	(67 683)
Приобретение нематериальных активов	(17 712)	(13 637)
Предоставление займов	-	(5 660)
Погашение займов выданных	1 598	5 182
Проценты полученные	10 578	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(1 006)	(4 585)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступление кредитов и займов	745 996	770 073
Выплаты по кредитам и займам	(706 128)	(999 580)
Выплаты по финансовой аренде	(1 752)	(5 135)
Дивиденды выплаченные	-	(1 329)
Чистый денежный поток средств (использованных в)/от финансовой деятельности	38 116	(243 571)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(76 550)	239 781
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	528 553	288 773
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	452 003	528 554

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 апреля 2018 года и от имени руководства подписана:

Д.М. Красников
Генеральный директор

1 Общие положения

Организационная структура и деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность АО «Роскартография» и ее дочерних компаний (далее Группа) была утверждена к выпуску Генеральным директором АО «Роскартография» 26 апреля 2018 года.

Акционерное общество «Роскартография» (далее именуемое АО «Роскартография», «Компания» или «материнская компания») зарегистрирована в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации. Центральный офис Группы находится по адресу: 109316, Российская Федерация, г. Москва, ул. Волгоградский проспект, д.45. Консолидированная финансовая отчетность включает 30 дочерних компаний. Дочерние компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды деятельности предприятий Группы:

- ▶ гравиметрические и топографо-геодезические работы;
- ▶ инженерно-изыскательские работы;
- ▶ землеустроительные работы;
- ▶ цифровые картографические работы;
- ▶ разработка ГИС;
- ▶ создание тематической картографической продукции;
- ▶ сдача в аренду имущества
- ▶ другие виды деятельности.

Компании, показатели которых консолидируются в представленной финансовой отчетности:

		Доля акционера, %		
Сокращенное наименование		АО «Роскартография»	Прочие акционеры	Итого
АО «Аэрогеодезия Северо-Востока», ИНН 4909115239	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «Аэрогеодезия», ИНН 7816544865	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «БАЛТ АГП», ИНН 3906275881	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «ВЕАГП», ИНН 2455032715	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «ВАГП», ИНН 5262282584	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
ОАО «Госземкадастрсъемка -ВИСХАГИ», ИНН 7722789517	31.12.2017	-	-	-
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «ВостСиб АГП», ИНН 3808225106	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «ДВ АГП», ИНН 2721196138	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «Заб АГП», ИНН 7536129915	31.12.2017	-	-	-
	31.12.2016	99,99	0,01	100

Акционерное общество «РОСКАРТОГРАФИЯ» и дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенное наименование		Доля акционера, %		Итого
		АО «Роскартография»	Прочие акционеры	
АО «Запсиб АГП», ИНН 7202241386	31.12.2017	-	-	-
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «КАГП», ИНН 2466253674	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «ТМП «Кузбассмаркшейдерия», ИНН 4205247260	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «Нижеволжское АГП», ИНН 3015097015	31.12.2017	-	-	-
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «НИИП центр «Природа», ИНН 7720765670	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «Новгород АГП», ИНН 5321157852	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «НКФ», ИНН 5406714830	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «ОКФ», ИНН 5503238432	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «ПО Инжгеодезия», ИНН 5407477734	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «ПриморАГП», ИНН 2537094046	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «Сев.-Кав.АГП», ИНН 2632805797	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО Центр «Севзапгеоинформ», ИНН 7816545210	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «Сибгеоинформ», ИНН 5406710184	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «Средневолжское АГП», ИНН 6319166040	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «Уралаэрогеодезия», ИНН 6670377620	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «Уралгеоинформ», ИНН 6670382243	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «Уралмаркшейдерия», ИНН 7448150065	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «УКФ», ИНН 6685021465	31.12.2017	-	-	-
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «ЦТПМ «Центрмаркшейдерия», ИНН 7107537866	31.12.2017	-	-	-
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «ЭОМЗ», ИНН 7709909906	31.12.2017	99,99	0,01	100
	31.12.2016	99,99	0,01	100
АО «Якутское АГП», ИНН 1435259770	31.12.2017	99,99	0,01	100

Сокращенное наименование	Доля акционера, %		
	АО «Роскартография»	Прочие акционеры	Итого
31.12.2016	99,99	0,01	100

Группой принято решение не консолидировать в 2017 году следующие компании: ОАО "Госземкадастрсъемка-ВИСХАГИ", АО "Заб АГП", АО "Запсиб АГП", АО "Нижевожское АГП", АО "УКФ", АО "ЦТПМ «Центрмаркшейдерия», так как над данными компаниями компании был утрачен контроль.

На 31 декабря акционерами материнской компании Группы являлись:

	31 декабря 2017		31 декабря 2016	
	Количество акций	%	Количество акций	%
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (далее - РФ в лице "Росимущество")	5 892 603	100	5 892 603	100
	5 892 603	100	5 892 603	100

Конечным владельцем, контролирующим Группу, и следующей по старшинству материнской компанией для Группы, является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Среднесписочная численность на 31 декабря 2017 составила 2 934 человек (на 31 декабря 2016 г.: 3 691 человек)

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность АО «Роскартография» и ее дочерних компаний была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость, финансовые инструменты по справедливой стоимости и основные средства, приобретенные до 2015 года и отраженные по справедливой стоимости, которая была принята за предполагаемую первоначальную стоимость на 1 января 2015 года – дату перехода к МСФО.

Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная консолидированная финансовая отчетность по МСФО, приведены в Примечании 3. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

Основа консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность АО «Роскартография» и ее дочерних компаний на 31 декабря 2017 г.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее по тексту – «ПСД») относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании (без потери контроля) учитывается как операции с капиталом. Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, то Группа:

- Перестает признавать активы (включая гудвил) и обязательства дочерней компании;
- Перестает признавать балансовую стоимость неконтрольных долей участия;
- Перестает признавать накопленный эффект пересчета в валюту представления учитываемый в капитале;
- Перестает признавать накопленный эффект пересчета в валюту представления;
- Признает справедливую стоимость поступлений от продажи дочерней компании;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает любой излишек или дефицит в отчете о совокупном доходе;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Принцип непрерывности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена, исходя из допущения о том, что компании Группы будут продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке.

В течение 2017 и 2016 года в отношении следующих компаний были открыты процедуры конкурсного производства и внешнего управления:

ОАО «Госземкадастръемка -ВИСХАГИ» -конкурсное производство

АО «Нижеволжское АГП» - конкурсное производство

АО «Заб АГП» -конкурсное производство

АО «Запсиб АГП» - внешнее управление

АО «УКФ» -конкурсное производство

АО «ЦТПМ «Центрмаркшейдерия» - внешнее управление

АО «ПКО «Картография» -конкурсное производство

АО «Южное АГП» - конкурсное производство

Способность Группы реализовать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой компаний Группы и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является рубль Российской Федерации. Все суммы округлены до целых тысяч («тыс. руб.»), кроме случаев, где указано иное.

3 Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы, которые последовательно применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности во всех периодах.

Существенные положения учетной политики

Объединение бизнеса

Учет объединения бизнеса осуществляется по методу покупки. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании.

При приобретении доли в дочернем предприятии любое превышение цены покупки над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения отражается в качестве гудвила.

Гудвил оценивается на возможное обесценение ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к генерирующему денежные средства активу или группе активов, эффективность использования которых должна возрасти вследствие синергетического эффекта.

Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Инвестиции Группы в ее ассоциированную компанию учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию первоначально признается по первоначальной стоимости и далее увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной компании, возникающих после даты приобретения. Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании учитывается непосредственно в отчете о совокупном доходе за рамками операционной прибыли.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. В случае наличия свидетельств обесценения Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибылей или убытков.

Нематериальные активы

Приобретение нематериальных активов учитывается по фактической стоимости приобретения. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

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 актив был доступен для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива 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;
- способность использовать созданный нематериальный актив.

В течение периода разработки актив ежегодно проверяется на предмет обесценения.

После первоначального признания нематериальные активы, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов.

Нематериальные активы могут иметь ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Амортизация нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования начисляется на основе линейного метода, исходя из расчетных сроков их полезного использования. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения,

генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется ежегодно на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки неограниченности срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к нематериальным активам Группы.

	Результаты НИОКР	Лицензии	Программное обеспечение
Срок полезного использования	3–5 лет	1–10 лет	1–10 лет
Применяемый метод амортизации	линейный	линейный	линейный
Созданный внутри компании или приобретенный актив	создан внутри компании	приобретен	приобретен

Основные средства

Основные средства Группы отражаются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Суммы существенных модернизаций и усовершенствований капитализируются с одновременным списанием с учета заменяемых частей. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Расходы на техническое обслуживание и ремонт, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств сверх их первоначальных возможностей, относятся на затраты по мере их возникновения.

Основные средства, полученные от собственника, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними.

Объект основных средств подлежит списанию, когда Группа больше не ожидает никаких экономических выгод от его владения или Группа передает третьим лицам все риски и выгоды от владения этим объектом.

В случае реализации или иного выбытия основных средств их балансовая стоимость списывается, а прибыль или убыток от выбытия отражается в отчете о совокупном доходе.

Амортизация начисляется на основе линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования объекта основных средств, готовых к эксплуатации. Сроки полезного использования основных средств по группам основных средств представлены ниже:

- Здания и сооружения 20–90 лет
- Производственные машины и оборудование 5–25 лет
- Передаточные устройства 45–70 лет
- Прочие основные средства 3–15 лет

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с получением заемных средств.

Группа капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленным критериям активов, строительство которых началось 1 января 2015 года или после этой даты.

Инвестиционная недвижимость

В составе инвестиционной недвижимости отражается имущество (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящееся в собственности компаний Группы или в их распоряжении по договору финансовой аренды с целью:

- получения арендных платежей; либо
- доходов от прироста стоимости данного имущества;
- или того и другого, и не предназначенное для:
- использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Основные средства признаются в составе инвестиционной недвижимости при сдаче в аренду более 50% их площади.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости должна производиться по ее себестоимости. При последующем учете объекты инвестиционной недвижимости учитываются по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным независимым оценщиком с применением модели оценки из числа рекомендованных Международным комитетом по стандартам оценки.

Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором они возникли.

Перевод в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляется тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования.

В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа производит оценку объекта по справедливой стоимости на дату изменения цели использования. Разница, возникающая между балансовой стоимостью недвижимости и ее справедливой стоимостью на момент перевода, учитывается как переоценка в соответствии с МСФО (IAS) 16.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит списанию с баланса) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод.

Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи

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

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

- активы могут быть незамедлительно проданы в их нынешнем состоянии;
- руководство Группы утвердило и инициировало реализацию активной кампании по поиску покупателя;
- активы предполагаются для продажи на рынке по разумной цене;
- продажа активов ожидается в течение года;

- внесение существенных изменений в план продажи или его отзыв представляются крайне маловероятными.

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

Запасы

Запасы Группы оцениваются по наименьшему значению между чистой ценой реализации и их себестоимостью.

Себестоимость запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, определяется по фактическим затратам.

Себестоимость иных запасов, определяется с использованием метода «первое поступление — первый отпуск» (ФИФО) или метода средневзвешенной стоимости.

Финансовые инструменты

1) Финансовые активы

Финансовые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включают в себя торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, депозиты, займы выданные. Преимущественная часть финансовых активов относится к категории займы и дебиторская задолженность, а оставшиеся относятся к категории финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Все финансовые активы первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, включая расходы по совершению сделки. Последующая оценка зависит от категории финансового актива.

Займы и дебиторская задолженность после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в отчете о прочем совокупном доходе в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленные расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве финансовых расходов.

2) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде. Финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, за вычетом расходов по совершению сделки. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

3) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности на отчетную дату свернуто, в случае, когда Группа имеет юридическое право осуществить зачет, а также намеревается произвести расчет по сальдированной сумме.

4) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник 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. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося 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 исполнения обязательств по выплате долгов.

5) Прекращение признания финансовых инструментов

Группа прекращает признание финансового инструмента или часть финансового инструмента в тот момент, когда теряет права или погашает обязательства, связанные с данным финансовым инструментом, либо истекает срок соответствующих прав или обязательств. Разница между полученным или начисленным возмещением и текущей балансовой стоимостью актива или обязательства признается в отчете о совокупном доходе.

6) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, средства на текущих счетах в банках, банковские депозиты и прочие денежные инструменты со сроком погашения не более трех месяцев на момент приобретения, которые легко переводятся в определенную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей Консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Государственные субсидии

Государственная помощь (включая предоставленную государственными компаниями от имени государства) отражается по справедливой стоимости в том случае, если имеется обоснованная уверенность в том, что помощь будет получена и компании Группы выполнят все необходимые для ее получения условия. Государственная помощь, полученная на приобретение основных средств или создание нематериальных активов, включается в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относится на текущие доходы в отчете о совокупной прибыли в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Государственная помощь, полученная на покрытие расходов, признается в составе доходов будущих периодов и относится на текущие доходы в отчете о совокупной прибыли одновременно с расходами, для компенсации которых предназначалась данная помощь.

Если займы или аналогичные субсидии предоставляются государством или связанными с ним организациями по процентной ставке ниже действующей рыночной ставки, влияние такой благоприятной процентной ставки считается дополнительной государственной субсидией.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Группа проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов (тест на обесценение) с целью определения возможного убытка от обесценения. В случае невозможности определения возмещаемой стоимости отдельного актива, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив.

В случае если возмещаемая стоимость актива (генерирующей единицы) меньше балансовой стоимости, тогда балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде.

Возмещаемой стоимостью финансовых вложений Группы в ценные бумаги является их рыночная стоимость.

Возмещаемой стоимостью прочих активов является доход, который Группа предполагает получить от использования этих активов в будущем, включая остаточную стоимость на момент выбытия. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Убыток от обесценения восстанавливается только в том объеме, в котором текущая балансовая стоимость актива, увеличенная за счет восстановления убытка от обесценения, не превышала бы его стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы убыток от обесценения не был признан в учете.

Признание выручки

Выручка от реализации оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения за вычетом налога на добавленную стоимость или пошлин и признается в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены и сумма дохода может быть достоверно определена, вне зависимости от времени осуществления платежа.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

1) Реализация готовой продукции

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

2) Реализация проектных работ

Группа заключает договоры подряда на выполнение НИОКР с фиксированной ценой продажи. Если результат такого договора можно определить достоверно, то выручка по нему признается в соответствии с процентом завершения работ по контракту на конец отчетного периода (метод процента завершения).

Результат договора подряда может быть достоверно определен если:

- А) всего выручка по договору может быть определена достоверно;
- Б) вероятно, что компания получит экономические выгоды в результате исполнения договора;
- В) стоимость завершения работ и стадия завершения работ по договору могут быть достоверно определены, и
- Г) стоимость затрат по договору может быть определена достоверно и фактические затраты могут быть сопоставлены с предварительными оценками.

Если результат договора нельзя определить достоверно (например, на ранних стадиях), выручка по такому договору признается в сумме, не превышающей расходы, которые могут быть возмещены.

При применении метода процента завершения, признаваемая выручка равна итоговой выручке по договору, умноженной на процент фактической завершенности, рассчитанный как соотношение итоговых затрат по договору, понесенных на отчетную дату, к итоговому прогнозируемым затратам по договору.

Дивиденды

Дивиденды признаются, как обязательства и отражаются в составе текущих расходов только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда Консолидированная финансовая отчетность выпущена.

Аренда – группа в качестве арендатора

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Аренда активов, по которым все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Доходы арендодателя (если Группа является арендодателем) и расходы арендатора (если Группа является арендатором), связанные с операционной арендой, отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Арендванный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Налог на прибыль

Налог на прибыль, начисленный за отчетный год, включает суммы текущего и отложенного налога. Текущий налог представляет собой налог, подлежащий уплате, и рассчитанный исходя из налогооблагаемой прибыли за период и налоговых ставок, которые действуют на дату составления отчетности, и включает в себя корректировки по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив возникает в результате транзакции, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств как временная разница между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью, отраженной в финансовой отчетности, по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, когда они относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Обязательства по выплатам работникам

Группа использовала возможность досрочного применения МСФО (IAS) 19 в новой редакции и применила обновленные правила отражения переоценки актуарных обязательств начиная с даты перехода на МСФО, 1 января 2015 года.

В соответствии с коллективными трудовыми договорами материнская компания Группы выплачивает своим сотрудникам дополнительное вознаграждение при выходе на пенсию, несет обязательства по выплате иных пособий после окончания трудовой деятельности, а также выплачивает вознаграждения в связи с достижением определенного возраста или стажа. Обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, – это текущая стоимость обязательств по установленным выплатам на отчетную дату, рассчитанная методом «прогнозируемой условной единицы», за вычетом справедливой стоимости активов плана.

1) Обязательства по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности

Результаты переоценки актуарных обязательств, включающие в себя актуарные доходы и расходы, а также доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

2) Прочие долгосрочные обязательства

Результаты переоценки актуарных обязательств, включающие в себя актуарные доходы и расходы, признаются непосредственно в отчете о финансовом положении.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата изменения или секвестра плана; и
- дата, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто–обязательства или нетто–актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения нетто–обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость», «Административные расходы», а также «Коммерческие расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе (с классификацией по функциям):

- Стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг, доходы и расходы по секвестрам, и неплановые расчеты по плану;

- Чистые процентные расходы или доходы.

Признание доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором товары (услуги) были реально предоставлены (оказаны) и была завершена передача связанных с этими товарами (услугами) рисков и экономических выгод, вне зависимости от того, была ли произведена фактическая оплата таких товаров (услуг). Расходы в Консолидированном отчете о прибылях и убытках представляются методом «по назначению расходов».

Операции в иностранной валюте

Пересчет операций в иностранной валюте в функциональную валюту Группы осуществляется путем применения к сумме операции в иностранной валюте текущего валютного курса между функциональной валютой и иностранной валютой на дату осуществления операции.

Все курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов.

События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Группы на дату представления консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после отчетной даты, но не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда они рассматриваются как существенные.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Приведенные ниже стандарты, интерпретации и поправки, которые еще не вступили в силу и не применялись досрочно в данной финансовой отчетности, будут или могут оказывать влияние на последующую финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 это объединенный стандарт по признанию выручки. Он заменяет собой МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и применимые Интерпретации.

Целью МСФО (IFRS) 15 является разъяснение принципов признания выручки. Это означает устранение несоответствий и выявленных недостатков, а также улучшение сравнимости практики по признанию выручки среди компаний, отраслей и рынков капитала.

В этих целях МСФО (IFRS) 15 представляет единую модель признания выручки. Основным принципом модели является то, что выручка признается в сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателям. Для этого МСФО (IFRS) требует применить следующие 5 этапов:

1. Определение договора с заказчиком
2. Определение обязательств по договору
3. Определение цены сделки
4. Распределение цены сделки между обязательствами по договору
5. Признание выручки при исполнении обязательств по договору

Помимо этого, значительно расширены требования по количественным и качественным раскрытиям в отношении выручки. Основной целью является раскрытие достаточного количества информации в отношении природы, объема, времени признания и неопределенности в отношении выручки и денежных потоков, возникающих в результате договоров с покупателями.

Для обеспечения этого МСФО (IFRS) 15 требует отдельных раскрытий в отношении договоров с покупателями и принятых существенных суждений.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Группа на данный момент оценивает эффект от внедрения МСФО (IFRS) 15 и планирует принять новый стандарт на соответствующую дату его вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016. Он содержит единую модель учета для арендатора, которая убирает разделение на операционную и финансовую аренду с точки зрения арендатора. Все договора, удовлетворяющие определению аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды малоценных предметов, в отношении которых у арендатора есть право не применять требования МСФО (IFRS) 16 по оценке и классификации, будут учитываться в отчете о финансовом положении как актив «право использования» и соответствующее ему обязательство. Актив впоследствии учитывается в качестве основного средства или инвестиционной недвижимости, а обязательство списывается с использованием процентной ставки, вмененной в договоре аренды.

Требования к учету со стороны арендодателей практически не изменились по сравнению с предыдущими требованиями МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Применение стандарта может оказать влияние на учет операционной аренды Группой. На текущий момент Группа не в состоянии достоверно оценить какой объем данных обязательств потребует признания актива и обязательств по будущим платежам, и как это отразится на прибыли и классификации денежных потоков Группы.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива по Раскрытиям». Поправки требуют от компаний предоставлять сверку балансовых остатков на начало и конец периода в отношении каждой статьи, которая классифицируется или будет классифицирована как финансовая деятельность в отчете о движении денежных средств (т.е. займы, лизинговые обязательства).

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива по Раскрытиям» вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты.

Группа ожидает, что применение данных поправок окажет незначительное влияние на раскрытия определенных статей в финансовой отчетности Группы.

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание Отложенных Налоговых Активов в отношении Нереализованных Убытков». В МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» были внесены поправки для разъяснения следующего:

- вычитаемые временные разницы возникают по нереализованным убыткам долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, вне зависимости от того, будет ли стоимость возмещаться путем продажи или удержания до погашения;

- оценка будущей налогооблагаемой прибыли может включать возмещение стоимости отдельных активов выше, чем их балансовая стоимость, если существует достаточно доказательств, что компания с высокой вероятностью получит возмещение по данному активу в размере выше его балансовой стоимости;

- В случаях, когда налоговое законодательство ограничивает источники налогооблагаемой прибыли, в отношении которых могут быть зачтены определенные отложенные налоговые активы, возмещаемость отложенных налоговых активов может быть оценена только в совокупности с другими отложенными налоговыми активами такого же типа; и

- налоговые вычеты от использования отложенных налоговых активов должны быть исключены из оценки будущей налогооблагаемой прибыли, которая используется для оценки возмещаемости данных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание Отложенных Налоговых Активов в отношении Нереализованных Убытков» вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и Оценка Операций по Выплатам на Основе Долевых Инструментов». Поправки разъясняют, что учет влияния условий, относящихся и не относящихся к наделению правами, в отношении выплат на основе долевых инструментов, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, должен производиться аналогичным образом, как и для выплат на основе долевых инструментов, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и Оценка Операций по Выплатам на Основе Долевых Инструментов» вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет влияние на финансовую отчетность Группы, т.к. Группа не использует вознаграждения, основанные на долевыми инструментах.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или Взнос Активов между Инвестором и его Ассоциированной Компанией или Совместным Предприятием». Поправки разъясняют, что прибыль или убыток признаются в полном размере, если переданные в ассоциированную компанию или совместное предприятие активы представляют собой бизнес, согласно определению в МСФО (IFRS) 3 «Объединение Бизнеса». Прибыль или убыток от продажи или взноса активов, которые не представляют собой бизнес, признается только в границах не принадлежащей инвестору доли в ассоциированной компании или совместного предприятия.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

4 Основные суждения, оценки и допущения

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды недвижимости, учтенной в портфеле инвестиционной недвижимости. На основании оценки условий соглашений Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Выбор таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Переоценка инвестиционной недвижимости

Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость – земельные участки и здания – по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе, кроме увеличения стоимости объекта в момент реклассификации из основных средств в инвестиционную недвижимость. Такое изменение учитывается в составе прочего совокупного дохода и не подлежит переклассификации в отчет о совокупном доходе.

Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на каждую отчетную дату. Земля и здания оценивались на основе рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учетом конкретных рыночных факторов (характер, месторасположение и состояние объектов). Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов недвижимости, более подробно рассмотрены в Примечании 6.

Основные средства

Оставшийся срок полезной службы основных средств, учитываемых по исторической стоимости, руководство оценивает в соответствии с текущим техническим состоянием и расчетным периодом, в течение которого эти активы будут приносить экономическую выгоду компаниям Группы. Оценка оставшегося срока полезной службы оказывает влияние на учетную стоимость и амортизацию основных средств, учитываемых по исторической стоимости.

Резервы под обесценение дебиторской задолженности и запасов

Резерв по экономическому обесценению дебиторской задолженности основан на оценке вероятности сбора дебиторской задолженности по отдельным контрагентам. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, реальные результаты могут отличаться от оцениваемых.

Группа формирует резервы на устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей, а также корректирует оценку запасов, если их стоимость может оказаться невозмещаемой. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Указанная оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанных с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отчетности руководство Группы оценивает, существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась по сравнению с их балансовой стоимостью. Сумма снижения отражается в консолидированном отчете о совокупной прибыли в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Если условия изменяются, и руководство Группы решает, что стоимость актива, отличного от деловой репутации, увеличилась, то резерв на экономическое обесценение будет полностью или частично восстановлен.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения компаний Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства. Подробная информация представлена в Примечании 23.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Акционерное общество «РОСКАРТОГРАФИЯ» и дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

5 Основные средства

Основные средства и начисленная по ним амортизация включают:

	Здания	Земельные участки	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортны е средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
Баланс на 1 января 2017	4 172 495	1 212 842	98 343	1 910 584	222 721	86 620	152 995	7 856 600
Поступления							77 280	77 280
Ввод в эксплуатацию	—	—	116	28 622	11 498	888	(64 351)	(23 227)
Модернизация	551	—	—	1 339	43	—	(1 933)	—
Перевод в инвестиционную недвижимость	(15 440)	—	(487)	—	—	—	—	(15 927)
Перевод из инвестиционной недвижимости	486 985	2 319	1 165	—	—	—	—	490 469
Выбытие компаний	(1 220 699)	(237 553)	(26 669)	(731 626)	(68 367)	(49 916)	(99 443)	(2 434 273)
Выбытия	(24 761)	(44 564)	(16 636)	(43 672)	(1 195)	(777)	(60)	(131 665)
Баланс на 31 декабря 2017	3 399 131	933 044	55 832	1 165 247	164 700	36 815	64 488	5 819 257
Амортизация и убытки от обесценения								
Баланс на 1 января 2017	(359 955)	—	(28 408)	(1 595 098)	(196 371)	(81 419)	—	(2 261 251)
Амортизация за отчетный год	(138 279)	—	(4 796)	(57 338)	(12 007)	(579)	—	(212 999)
Перевод в инвестиционную недвижимость	1 740	—	129	—	—	—	—	1 869
Выбытие компаний банкротов	82 816	—	12 443	651 674	63 025	46 277	—	856 235
Выбытия	45	—	3 899	41 667	6 187	770	—	52 568
Баланс на 31 декабря 2017	(413 633)	—	(16 733)	(959 095)	(139 166)	(34 951)	—	(1 563 578)
Балансовая стоимость								
Баланс на 1 января 2017	3 812 540	1 212 842	69 935	315 486	26 350	5 201	152 995	5 595 349
Баланс на 31 декабря 2017	2 985 498	933 044	39 099	206 152	25 534	1 864	64 488	4 255 679

Акционерное общество «РОСКАРТОГРАФИЯ» и дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Здания	Земельные участки	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
Баланс на 1 января 2016	4 713 279	1 275 126	132 025	2 114 675	267 762	105 045	153 461	8 761 373
Поступления	—	—	—	—	—	—	56 681	56 681
Ввод в эксплуатацию	—	—	249	45 221	5 889	1 242	(52 601)	—
Модернизация	998	3 139	—	349	—	60	(4 546)	—
Перевод в инвестиционную недвижимость	(245 455)	(21 341)	—	—	—	—	—	(266 796)
Перевод из инвестиционной недвижимости	28 098	—	1 718	—	—	—	—	29 816
Быбытие банкротов	(241 154)	—	(26 554)	(43 877)	(3 692)	(3 405)	—	(318 682)
Выбытия	(83 271)	(44 082)	(9 095)	(205 785)	(47 238)	(16 322)	—	(405 793)
Баланс на 31 декабря 2016	4 172 495	1 212 842	98 343	1 910 583	222 721	86 620	152 995	7 856 599
Амортизация и убытки от обесценения								
Баланс на 1 января 2016	(205 926)	—	(25 914)	(1 736 931)	(209 644)	(95 883)	—	(2 274 298)
Амортизация за отчетный год	(188 216)	—	(8 510)	(96 637)	(17 526)	(4 673)	—	(315 562)
Перевод в инвестиционную недвижимость	12 334	—	—	—	—	—	—	12 334
Быбытие банкротов	17 412	—	2 166	35 276	3 152	2 952	—	60 958
Выбытия	4 442	—	3 850	203 193	27 647	16 186	—	255 318
Баланс на 31 декабря 2016	(359 954)	—	(28 408)	(1 595 098)	(196 371)	(81 419)	—	(2 261 250)
Балансовая стоимость								
Баланс на 1 января 2016	4 507 353	1 275 126	106 111	377 745	58 118	9 161	153 461	6 487 074
Баланс на 31 декабря 2016	3 812 541	1 212 842	69 935	315 485	26 350	5 201	152 995	5 595 348

В 2017 году Группа уточнила классификацию основных средств по группам. Часть основных средств из группы «Прочие основные средства» были переведены в группу «Машины и оборудование».

На 31 декабря 2017 года основные средства общей 144 стоимостью 1 147 922 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 989 210 тыс. руб.) заложены в качестве обеспечения обязательств Группы по банковским кредитам.

Арендованные основные средства

В 2017 году Общество выкупило все арендуемые по договорам финансовой аренды машины, оборудование и транспортные средства. По условиям договоров Общество имело право на выкуп предметов аренды по выгодной цене. По состоянию на 31 декабря 2016 года чистая балансовая стоимость арендованных основных средств составляла 7 296 тыс. руб.

В 2017 году Группа не заключала новых договоров финансовой аренды.

На 31 декабря 2017 убыток от выбытия основных средств составил 21 078 тыс. рублей (на 31 декабря 2016 года 150 307 тыс. рублей).

6 Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает:

	2017	2016
На 1 января	575 851	370 512
Поступление	—	—
Перевод в состав основных средств	(490 468)	(29 816)
Перевод из состава основных средств	14 058	266 796
Выбытие	(40 488)	(13 349)
Выбытие банкротов	(333)	-
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	107 790	(18 292)
На 31 декабря	166 410	575 851

Инвестиционная недвижимость Группы представлена офисными зданиями, зданиями производственного назначения, сооружениями и земельным участком. По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком.

На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Группа также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

Описание использованных методик оценки и основных исходных данных, использованных при оценке инвестиционной недвижимости:

Категория недвижимости	Метод оценки	Значительные наблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)
Здание	Сравнительный	Стоимость квадратного метра	3,6 – 36,6 тыс. руб.
Земельный участок	Сравнительный	Стоимость квадратного метра	0,8 тыс. руб.
Жилое помещение	Сравнительный	Стоимость квадратного метра	11,0 – 17,5 тыс. руб.

7 Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют ограниченный срок полезного использования.

По незавершенным объектам нематериальных активов Группа проводит ежегодную проверку на предмет обесценения. В ходе проверки балансовая стоимость незавершенного объекта сравнивается с его возмещаемой стоимостью, определенной как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу. В результате проведенного Группой анализа не было выявлено обесценение нематериальных активов.

В 2017 Группа уточнила классификацию своих нематериальных активов.

	Программы с исключительными правами	Программы с неисключительными правами	Незавершенные НИОКР	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Баланс на 1 января 2017	23 437	15 262	6 561	45 260
Поступления	2 416	15 296	6 504	24 216
Ввод в эксплуатацию	6 566	—	(6 565)	1
Выбытия	—	(11 545)	—	(11 545)
Баланс на 31 декабря 2017	32 419	19 013	6 500	57 932
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
Баланс на 1 января 2017	(2 078)	(7 289)	—	(9 367)
Амортизация за отчетный год	(2 372)	(9 999)	—	(12 371)
Выбытия	—	11 545	—	11 545
Баланс на 31 декабря 2017	(4 450)	(5 743)	—	(10 193)
<i>Балансовая стоимость</i>				
Баланс на 1 января 2017	21 359	7 973	6 561	35 893
Баланс на 31 декабря 2017	27 969	13 270	6 500	47 738

	Программы с исключительными правами	Программы с неисключительными правами	Незавершенные НМА	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Баланс на 1 января 2016	8 785	9 788	5	18 578
Поступления	1 410	5 490	7 356	27 256
Ввод в эксплуатацию	800	—	(800)	—
Выбытия	(68)	(506)	—	(574)
Баланс на 31 декабря 2016	23 927	14 772	6 561	45 260
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
Баланс на 1 января 2016	(245)	(5 559)	—	(5 803)
Амортизация за отчетный год	(1 901)	(2 236)	—	(4 137)
Выбытия	68	506	—	574
Баланс на 31 декабря 2016	(2 078)	(7 289)	—	(9 366)
<i>Балансовая стоимость</i>				
Баланс на 1 января 2016	8 541	4 229	5	12 774
Баланс на 31 декабря 2016	21 850	7 483	6 561	35 893

8 Финансовые активы

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Краткосрочные		
Предоставленные займы	60 829	26 224
Облигации	34	34
Депозиты	33 000	
Векселя	-	1 066
Прочие финансовые вложения	1 785	100
Резерв на обесценение	(61 080)	(24 746)
	34 568	2 678

Под предоставленные займы создан 100% резерв в 2017 и 2016 году, в связи с тем, что данные займы были выданы компаниям выбывшим из Группы в связи с процедурами конкурсного производства и внешнего управления.

По состоянию на 31 декабря 2017 года банковские депозиты со сроком погашения в течение года после отчетной даты в сумме 33 000 тыс. руб. размещены в российских рублях по средневзвешенной ставке 6,5%

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 24.

9 Запасы

Структура запасов на каждую отчетную дату была следующая:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Сырье и материалы	21 405	52 535
Затраты в незавершенном производстве	267 835	571 473
Готовая продукция	40 007	44 784
Товары для перепродажи	16 498	16 247
Прочие запасы и затраты	32 463	1 744
	378 207	686 783

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Изменение резерва под устаревшие запасы в 2017 и 2016 годах представлено в таблице:

	2017	2016
На 1 января	(82 789)	(368 375)
Увеличение резерва под устаревшие запасы	(4 853)	27 136
Высвобождение резерва под устаревшие запасы	5 323	(2 630)
Использование резерва под устаревшие запасы	60 181	261 080
На 31 декабря	(22 139)	(82 789)

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность с учетом обесценения и резервов включает:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Краткосрочная		
Задолженность по торговым операциям	701 001	627 460
Резерв на обесценение	(347 078)	(287 908)
	353 923	339 552
Авансы выданные	18 338	136 156
Прочая задолженность	271 369	354 156
Резерв на обесценение	(160 149)	(214 470)
	483 481	615 394
	483 481	615 394

Торговая и прочая дебиторская задолженность номинирована преимущественно в российских рублях. Информация о торговой и прочей дебиторской задолженности, номинированной в иностранной валюте, представлена в Примечании 24.

Сумма резерва по дебиторской задолженности определена на основе платежеспособности конкретных потребителей, тенденций платежеспособности потребителей, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых в будущем потоков денежных средств. Движение резерва сомнительных долгов по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2017	2016
На 1 января	502 378	251 676
Начисление резерва	237 084	395 290
Восстановление резерва	(257 993)	(139 095)
Списание за счет резерва	25 759	(5 493)
На 31 декабря	507 227	502 378

Информация о сроках возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в таблице:

	31 декабря 2017		31 декабря 2016	
	Общая сумма	Обесценение	Общая сумма	Обесценение
Непросроченная	428 303	(79 108)	417 268	(4 591)
Просроченная на срок менее шести месяцев	63 363	(8 170)	28 680	(3 491)
Просроченная на срок от шести месяцев до года	41 727	(6 352)	167 985	(163 418)
Просроченная на срок более года	438 978	(410 388)	265 788	(224 089)
	972 371	(504 018)	879 721	(395 589)

Информация о подверженности Группы кредитному риску и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 24.

11 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Денежные средства в кассе	513	1 238
Остатки на банковских счетах	350 637	245 936
Депозиты	100 560	281 100
Прочие денежные средства и их эквиваленты	293	280
	452 003	528 554

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные банковские депозиты в сумме 100 560 тыс. руб. размещены в российских рублях по средневзвешенной ставке 6,50% (31 декабря 2016 г.: 281 000 тыс. руб. по средневзвешенной ставке 6,73%).

Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим фиксированным ставкам для краткосрочных депозитов.

12 Капитал

Уставный капитал

Количество разрешенных к выпуску, выпущенных и оплаченных акций материнской компанией Группы представлено в данной таблице:

	31 декабря 2017			31 декабря 2016		
	Номинал, руб.	Разрешены	Выплачены и оплачены	Номинал, руб.	Разрешены	Выплачены и оплачены
Росимущество	1 000	5 892 603	5 892 603	1 000	5 892 603	5 892 603

Каждая обыкновенная акция компаний Группы дает ее держателю право на один голос. Компания не имеет привилегированных акций.

13 Кредиты и займы

Кредиты и займы включают:

	31 декабря 2017	Годовая средневзвешенная процентная ставка	31 декабря 2016	Годовая средневзвешенная процентная ставка
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой и средневзвешенная ставка				
Кредиты в российских рублях	43 428	14%	183 896	10,5%-15%
Займы в российских рублях	493	22%	12 340	0% -22%
Итого кредиты и займы	43 921		196 236	
Со сроком погашения в течение 1 года	3 439		-	
Итого краткосрочные кредиты и займы	3 439		194 965	
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	39 989		1 100	
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	—		171	
Более 5 лет	—		—	
Итого долгосрочные кредиты и займы	40 482		1 271	
Итого кредиты и займы	43 921		196 236	

Активы, переданные в залог

По состоянию на отчетную дату следующие активы были переданы в залог в обеспечение обязательств по банковским кредитам:

- Основные средства Группы. (см. Примечание 5);
- Акции компаний группы на сумму 1 000 557 тыс. рублей (2016: 1 710 000 тыс. рублей)

14 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочная		
Прочая кредиторская задолженность	—	6 472
	—	6 472
Краткосрочная		
Авансы от покупателей	103 958	352 473
Задолженность перед поставщиками	140 447	311 699
Задолженность перед персоналом	119 669	271 864
Задолженность перед учредителями	805	1 038
Прочая кредиторская задолженность	95 017	346 797
	459 896	1 283 871

Торговая и прочая кредиторская задолженность номинирована преимущественно в российских рублях. Информация о торговой и прочей кредиторской задолженности, номинированной в иностранной валюте, представлена в Примечании 24.

На торговую кредиторскую задолженность не начисляются проценты, она обычно погашается в течение трех месяцев. В 2016 году долгосрочная кредиторская задолженность была представлена задолженностью перед поставщиками услуг и задолженностью по приобретенным внеоборотным активам. На долгосрочную кредиторскую задолженность проценты не начислялись.

15 Оценочные обязательства

	Резерв по гарантийному обслуживанию	Резерв по судебным искам	Резерв по прочим обязательства м	Итого
На 01 января 2016	—	—	1 765	1 765
<i>Краткосрочные</i>	—	—	1 765	1 765
Сформировано в течение года	—	60 802	4 280	65 082
Использовано	—	—	(1 765)	(1 765)
На 31 декабря 2016	—	60 802	4 280	65 082
<i>Краткосрочные</i>	—	60 802	4 280	65 082
Сформировано в течение года	24 361	—	—	24 361
Восстановлено не использованных сумм	—	—	—	—
Использовано	(5 660)	(60 802)	(4 280)	(70 742)
На 31 декабря 2017	18 701	—	—	18 701
<i>Краткосрочные</i>	18 701	—	—	18 701

В 2016 году составе резерва по прочим обязательствам отражены бонусы начисленные по итогам года.

16 Задолженность по налогам

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
НДС к уплате	246 581	480 690
Страховые взносы	132 976	358 590
Налог на имущество	19 384	30 922
Налог на доходы физических лиц	59 754	271 309
Налог на землю	9 615	34 258
Прочие налоги	2 707	55 678
	471 017	1 231 447

17 Выручка

Выручка включает:

	2017	2016
Цифровые картографические работы	1 471 865	1 730 134
Гравиметрические и топографо-геодезические работы	519 632	971 192
Инженерно-изыскательские работы	319 142	180 084
Выручка от сдачи имущества в аренду	227 915	276 372
Создание тематической картографической продукции	105 206	25 824
Землеустроительные работы	102 141	348 799
Разработка ГИС	—	9 074
Прочая	231 153	219 811
	2 977 054	3 761 290

18 Операционные расходы

Общая сумма расходов на оплату труда сотрудников Группы и связанных с ними социальных отчислений, отраженная в составе операционных расходов в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, распределена следующим образом:

	2017	2016
Себестоимость	1 075 808	1 210 080
Коммерческие расходы	7 982	8 212
Административные расходы	537 243	697 282
Итого расходы на вознаграждение работникам	1 621 033	1 915 574

Акционерное общество «РОСКАРТОГРАФИЯ» и дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общая величина амортизации основных средств и нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, распределена следующим образом:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Себестоимость	162 149	233 051
Коммерческие расходы	138	3 809
Административные расходы	<u>49 380</u>	<u>64 501</u>
Итого	<u>211 667</u>	<u>301 361</u>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	<u>211 667</u>	<u>301 361</u>
Итого	<u>211 667</u>	<u>301 361</u>

Общая величина материалов, включенная в состав операционных расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, распределена следующим образом

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Себестоимость	145 939	160 863
Коммерческие расходы	344	908
Административные расходы	<u>13 692</u>	<u>21 062</u>
Итого	<u>159 975</u>	<u>182 833</u>

19 Финансовые доходы

Финансовые доходы включают

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Процентные доходы по депозитам	10 253	4 029
Процентные доходы по займам	163	3 470
Положительная курсовая разница	573	–
Прочие финансовые доходы	<u>–</u>	<u>1 797</u>
	<u>10 990</u>	<u>9 296</u>

20 Финансовые расходы

Финансовые расходы включают:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Процентные расходы по кредитам и займам	18 542	29 955
Процентные расходы по финансовой аренде	–	976
Отрицательная курсовая разница	3 194	874
Прочие финансовые расходы	<u>2 512</u>	<u>–</u>
	<u>24 248</u>	<u>31 805</u>

21 Расходы по налогу на прибыль

	2017	2016
<i>Текущий налог</i>		
Текущий налог на прибыль	(52 548)	(18 819)
<i>Отложенные налоги</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	1 738	(1 787)
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	(50 810)	(20 606)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в России:

	2017	%	2016	%
Убыток до налогообложения	(330 165)	100%	(1 069 224)	100%
Общий расход по налогу на прибыль	(50 810)		(20 606)	
Прибыль за вычетом налога на прибыль	(380 975)		(1 089 830)	
Налог на прибыль по действующей ставке	(66 033)	20%	(213 845)	20%
Невычитаемые расходы/необлагаемые доходы, нетто	116 843		234 451	
Итого налог на прибыль	(50 810)		(20 606)	

Акционерное общество «РОСКАРТОГРАФИЯ» и дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенный налог на конец отчетного периода составил:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 Декабря 2017	1 Января 2017	31 Декабря 2017	1 Января 2017	31 Декабря 2017	1 Января 2017
Основные средства	35 264	28 081	(557 508)	(738 867)	(522 244)	(710 786)
Нематериальные активы	–	81	–	(3)		78
Инвестиции	-	39 016	(61 436)	(61 436)	(61 436)	(22 420)
Запасы	3 362	23 736	(18 518)	(11 487)	(15 155)	12 249
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 650	30 590	(9 157)	(9 325)	13 493	21 265
Торговая и прочая кредиторская задолженность	957	914	–	(964)	957	(50)
Оценочные обязательства	12 643	29 125	(420)	(1 962)	12 223	27 163
Убыток текущего периода	90 472	–	–	–	90 472	–
Прочее	111 909	302 376	(2 461)	(3 856)	109 448	298 520
Итого налоговые активы/(обязательства)	277 257	453 919	(649 500)	(827 900)	(372 243)	(373 981)
Чистые налоговые активы/(обязательства)	277 257	453 919	(649 500)	(827 900)	(372 243)	(373 981)

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 Декабря 2016	1 Января 2016	31 Декабря 2016	1 Января 2016	31 Декабря 2016	1 Января 2016
Основные средства	28 081	65 449	(738 867)	(819 541)	(710 786)	(754 092)
Нематериальные активы	81	93	(3)	(3)	78	90
Инвестиции	39 016	–	(61 436)	(2)	(22 420)	(2)
Запасы	23 736	88 029	(11 487)	(14 431)	12 249	73 598
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 590	37 576	(9 325)	(7 984)	21 265	29 592
Торговая и прочая кредиторская задолженность	914	957	(964)	(972)	(50)	(15)
Оценочные обязательства	29 125	18 559	(1 962)	(471)	27 163	18 088
Прочее	302 376	270 917	(3 856)	(6 172)	298 520	264 745
Итого налоговые активы/(обязательства)	453 919	481 580	(827 900)	(849 576)	(373 981)	(367 996)
Чистые налоговые активы/(обязательства)	453 919	481 580	(827 900)	(849 576)	(373 981)	(367 996)

Ниже представлено движение по статьям отложенного налога:

	На 01 Января 2017	Признано в отчете о прибылях и убытках	На 31 Декабря 2017
Основные средства	(710 786)	188 542	(522 244)
Нематериальные активы	78	(78)	–
Инвестиции	(22 420)	(39 016)	(61 436)
Запасы	12 249	(27 404)	(15 155)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21 265	(7 772)	13 493
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(50)	1 007	957
Оценочные обязательства	27 163	(14 940)	12 223
Убыток текущего периода	–	90 472	90 472
Прочее	298 520	(189 072)	109 448
	(373 981)	1 738	(372 243)

	На 01 Января 2016	Признано в отчете о прибылях и убытках	Признано в капитале	На 31 Декабря 2016
Основные средства	(754 092)	38 169	5 137	(710 786)
Нематериальные активы	90	(12)	–	78
Инвестиции	(2)	(22 418)	–	(22 420)
Запасы	73 598	(53 697)	(7 652)	12 249
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29 592	(8 327)	–	21 265
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(15)	(35)	–	(50)
Оценочные обязательства	18 088	9 075	–	27 163
Прочее	264 745	35 221	(1 446)	298 520
	(368 232)	(1 787)	(3 961)	(373 981)

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%. При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

Отложенный налоговый актив признается по нереализованным налоговым убыткам и убыткам, переносимым на следующие периоды, в той мере, в какой существует вероятность наличия налогооблагаемой прибыли, против которой неиспользованные налоговые убытки могут быть зачтены в течение 9–10 лет после отчетной даты.

22 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 таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, а условия и размер таких сделок могут отличаться от условий и размера сделок между несвязанными сторонами. Руководство Группы полагает, что у Группы имеются необходимые процедуры для идентификации и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и представлен далее.

Дебиторская задолженность, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Компании, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием РФ в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	—	419
Компании, находящиеся под общим контролем Правительства РФ	244 362	163 329
	244 362	163 748

Кредиторская задолженность, авансы полученные и прочая кредиторская задолженность:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Компании, контролируемые или находящиеся под существенным влиянием РФ в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	1 344	11 659
Компании, находящиеся под общим контролем Правительства РФ	5 641	270 942
	6 985	282 601

Приобретение услуг по аренде:

	2017	2016
Компании, находящиеся под общим контролем Правительства РФ	11 110	8 885
	11 110	8 885

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из Генерального директора АО «Роскартография», его заместителей и директоров основных производственных предприятий. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, выплаченная Группой и отраженная в отчете о прибылях и убытках в составе административных расходов, составляет 46 645 тыс. руб. (2016: 37 751 тыс. руб.).

23 Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности Группы

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые призваны отвечать требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Глобальный финансовый кризис повлиял на экономику России. Несмотря на некоторые показатели, свидетельствующие об их восстановлении, остается неопределенность в отношении будущего экономического роста, доступа к капиталу и стоимости капитала для Группы, которые могут негативно повлиять на финансовое положение Группы, результаты операционной деятельности и перспективы бизнеса в целом. Руководство Группы полагает, что предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым и внезапным изменениям, которые могут применяться ретроспективно. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Поэтому существует вероятность того, что операции и сделки Группы, которые не были оспорены налоговыми органами в прошлом, могут быть оспорены и в будущем. В результате чего соответствующими органами могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени.

В России налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях налоговой проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2017 года руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

Обязательства по операционной аренде – Группа выступает в качестве арендатора

Группа заключила ряд соглашений о коммерческой аренде на определенные объекты недвижимости (офисных помещений, других активов). Данные соглашения являются краткосрочными. Указанные соглашения об аренде не налагают на Группу никаких ограничений.

24 Финансовые инструменты и управление рисками

Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых обязательств Группы входят банковские кредиты, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты, главным образом, используются для

финансирования операционной и инвестиционной деятельности Группы. Группа имеет ряд финансовых активов (таких как торговая дебиторская задолженность, наличные денежные средства и краткосрочные депозиты), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. В течение отчетного года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск изменения процентной ставки применительно к движению денежных средств, кредитный и валютный риски, а также риск ликвидности.

Группа стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками. Совет директоров Группы анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Риск изменения процентных ставок

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Финансовые активы	60 829	26 224
Финансовые обязательства	(43 921)	(196 236)
	16 908	(170 012)

Финансовых активов и обязательств с переменной ставкой по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 нет.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, а авансы выдавались только надежным поставщикам. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

На 31 декабря 2017 года задолженность десяти крупнейших дебиторов составляла 40% от общей суммы торговой дебиторской задолженности покупателей (31 декабря 2016 г.: 97%).

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

Валютный риск

Группа не подвержена валютному риску в связи с отсутствием операций в иной валюте, чем российский рубль.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы затруднений при выполнении своих финансовых обязательств, урегулирование которых предполагает расчет в денежной форме или с использованием других финансовых активов. Такой риск связан с вероятностью того, что от Группы могут потребовать выполнения обязательств ранее запланированных сроков.

Группа использует максимальный возможный диапазон кредитных продуктов, чтобы оперативно реагировать на изменения рынка кредитных продуктов. Основная цель Группы – поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью операций за счет использования банковских кредитов и займов, долговых ценных бумаг и обязательств по финансовой аренде.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы, исходя из не дисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

Акционерное общество «РОСКАРТОГРАФИЯ» и дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2017	Балансовая стоимость	Платежи по договорам	По требованию	К погашению в течение года	К погашению в период от 1 года до 5 лет	К погашению в период свыше 5 лет
Обеспеченные кредиты и займы	43 419	43 419	—	3 439	39 980	—
Необеспеченные кредиты и займы	503	503	—	503	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	235 464	235 464	—	235 464	—	—
	279 385	279 385	—	239 406	39 980	—

31 декабря 2016	Балансовая стоимость	Платежи по договорам	По требованию	К погашению в течение года	К погашению в период от 1 года до 5 лет	К погашению в период свыше 5 лет
Обеспеченные кредиты и займы	—	—	—	—	—	—
Необеспеченные кредиты и займы	196 236	196 236	—	194 965	1 271	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	659 534	666 006	—	659 534	6 472	—
Обязательства по финансовой аренде	1 752	1 895	—	1 895	—	—
	857 522	864 137	—	856 394	7 743	—

Управление акционерным капиталом

Капитал включает в себя уставный капитал, добавочный капитал и все прочие фонды в составе капитала, приходящиеся на собственников материнской компании. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом. Группа осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, обязательство по финансовой аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Процентные кредиты и займы	43 921	196 236
Обязательства по финансовой аренде	-	1 752
За вычетом денежных средств и денежных депозитов	(485 003)	(528 554)
Чистый долг	(441 082)	(330 566)
Капитал	4 473 379	4 854 353
Соотношение чистого долга к капиталу	-9%	-7%

25 Справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 года балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности, депозитов и займов выданных, кредитов и займов полученных равна их справедливой стоимости. (см. Примечания 8,10,11,13,14)

Акционерное общество «РОСКАРТОГРАФИЯ» и дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

26 Выбытие дочерних предприятий

В результате введения процедур внешнего управления и конкурсного производства Группа потеряла контроль над следующими предприятиями: АО «Госземкадастрсъемка -ВИСХАГИ», АО "Забайкальское АГП", АО «Западно – Сибирское АГП», АО «Нижеволжское АГП», АО «Уральская картографическая фабрика», АО «ЦТПМ Центрмаркшейдерия».

Выбытие дочерних предприятий оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия следующим образом:

	АО «Забайкальское АГП»	АО «Западно – Сибирское АГП»	АО «Нижеволжское АГП»	АО «Уральская картографическая фабрика»	АО «ЦТПМ Центрмаркшейдерия»	АО «Госзем кадастрсъемка -ВИСХАГИ»	Итого балансовая стоимость на дату выбытия
Активы							
Основные средства	95 136	105 758	81 840	121 010	23 252	1 151 042	1 578 038
Инвестиционная собственность	-	334	-	-	-	-	334
Нематериальные активы	-	181	41	-	-	5	227
Отложенные налоговые активы	1 748	27 736	12 457	5 342	733	113 901	161 917
Внеоборотные активы	96 884	134 009	94 338	126 352	23 985	1 264 948	1 740 516
Запасы	5 059	312	57	863	4 217	102 778	113 286
Авансы по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	4 017	4 017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	178	18 662	602	11 942	1 355	38 128	70 867
Денежные средства и их эквиваленты	-	397	-	58	1	1 245	1 701
Налоги к возмещению	-	133	-	27	-	137	297
Оборотные активы	5 237	19 504	659	12 890	5 573	146 305	190 168
Итого активы	102 121	153 513	94 997	139 242	29 558	1 411 253	1 930 684

Обязательства

Акционерное общество «РОСКАРТОГРАФИЯ» и дочерние предприятия
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредиты и займы	-	-	-	-	-	171	171
Отложенные налоговые обязательства	14 428	5 122	10 017	18 056	539	117 433	165 595
Долгосрочные обязательства	14 428	5 122	10 017	18 056	539	117 604	165 766
Кредиты и займы	2 076	721	145	2 000	3 979	209 757	218 678
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24 492	27 740	15 013	25 996	36 809	443 880	573 930
Обязательства по налогу на прибыль к уплате	1 448	3 124	-	2 155	15	-	6 742
Обязательства по прочим налогам	42 316	90 803	30 005	33 716	38 600	564 783	800 223
Краткосрочные обязательства	70 332	122 388	45 163	63 867	79 403	1 218 420	1 599 573
Итого обязательства	84 760	127 510	55 180	81 923	79 942	1 336 024	1 765 339
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	17 361	26 003	39 817	57 319	(50 384)	75 229	165 345

Убыток от потери контроля над дочерними компаниями отражен в составе прочих операционных расходов.

27 События после отчетной даты

Между АО «Роскартография» и ГК Внешэкономбанк 02 февраля 2018 года подписано Дополнение № 5 к Кредитному соглашению №110100/1368, согласно которому лимит выборки кредитных средств увеличен на 2 265 млн. руб., до 5 500 млн. руб. Срок возврата кредита продлен до 31.01.2021 года. Распоряжением от 16 марта 2018 года N 435-р Группа определена единственным исполнителем осуществляемых Росреестром в 2018 году закупок работ и услуг по организации геодезических и картографических работ, а также работ по геодезическому и картографическому обеспечению демаркации и проверки прохождения участков государственной границы Российской Федерации.