

Группа АО Агентство «Роспечать»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

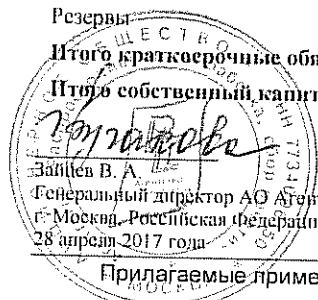
Москва

2017

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет об изменении капитала	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8

	Примечания	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	4	1 842 915	1 924 102	2 047 919
Нематериальные активы		6 043	5 712	3 220
Гудвилл		186 852	186 852	186 852
Инвестиционная собственность	5	209 823	209 823	209 823
Прочие внеоборотные активы	6	440	1 513	1 290
Итого внеоборотные активы		2 246 073	2 328 002	2 449 105
Оборотные активы				
Запасы	7	318 780	340 502	365 013
Займы выданные	8	627	124	208
Прочие инвестиции		-	-	-
Переплата по налогу на прибыль		4 459	12 323	53 220
НДС к получению		43 453	52 691	34 566
Дебиторская задолженность по прочим налогам		5 416	7 095	11 259
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	386 524	409 722	329 902
Денежные средства и их эквиваленты	10	354 729	557 965	593 622
Прочие оборотные активы		-	-	-
Итого оборотные активы		1 113 988	1 380 421	1 387 790
Итого активы		3 360 062	3 708 424	3 836 895
Собственный капитал и обязательства				
Доли контролирурующих акционеров				
Акционерный капитал	11	48 556	48 556	48 556
Добавочный капитал		48 313	48 313	48 313
Нераспределенная прибыль	12	1 319 522	1 389 521	1 344 243
Итого капитал контролирующих акционеров		1 416 391	1 486 390	1 441 111
Доля неконтролирующих акционеров		(85 329)	(73 026)	(62 900)
Итого капитал		1 331 062	1 413 364	1 378 211
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные обязательства		2 948	5 591	6 113
Отложенные налоговые обязательства		186 385	215 900	257 478
Итого долгосрочные обязательства		189 333	221 491	263 591
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	14	-	-	-
Кредиторская задолженность по прочим налогам		118 549	130 372	115 654
Авансы полученные		537 997	398 602	164 372
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1 119 448	1 477 223	1 832 373
Резервы	15	60 588	65 279	81 537
Итого краткосрочные обязательства		1 839 666	2 073 569	2 195 093
Итого собственный капитал и обязательства		3 360 062	3 708 424	3 836 895



Зайцев В. А.
Генеральный директор АО Агентство «Роспечать»
г. Москва, Российская Федерация
28 апреля 2017 года

Максимов Е. П.
Главный бухгалтер АО Агентство «Роспечать»
г. Москва, Российская Федерация
28 апреля 2017 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

	Примечания	2016	2015
Выручка	16	6 039 139	5 744 657
Себестоимость реализации	17	(4 003 167)	(3 319 250)
Прочие доходы/ (расходы)		51 343	(67 495)
Операционная прибыль		(87 125)	(63 751)
Финансовые доходы		(5 211)	26 024
Финансовые расходы		(25 685)	(50 031)
Итого финансовые доходы/(расходы), нетто		(30 896)	(24 007)
Прибыль до налога на прибыль		(118 021)	(87 758)
Расходы по налогу на прибыль		35 718	112 151
Прибыль за год		(82 303)	24 393
Итого совокупный доход за год		(82 303)	24 393
Прибыль причитающаяся:			-
Акционерам Группы		(69 999)	34 337
Неконтрольной доле		(12 303)	(9 944)
Прибыль за период		(82 303)	24 393
Прочий совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам Группы		(69 999)	34 337
Неконтрольной доле		(12 303)	(9 944)
Итого совокупный доход за год		(82 303)	24 393
Базовая прибыль на акцию (в российских рублях), приходящаяся на акционеров Группы		(0,1)	0,1



Зайцев В. А.
 Генеральный директор АО Агентство «Роспечать»
 г. Москва, Российская Федерация
 28 апреля 2017 года

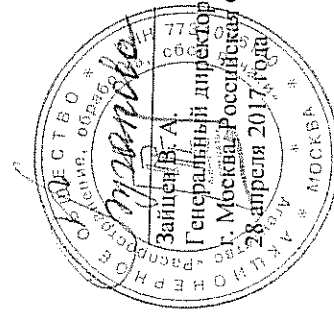

 Макосова Е.В.
 Главный бухгалтер АО Агентство «Роспечать»
 г. Москва, Российская Федерация
 28 апреля 2017 года

Группа АО Агентство «Рослесап»
 Консолидированный отчет об изменении капитала за 2016 год
 (В тыс.руб.)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников Группы	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
Остаток на 01.01.2015	48 556	48 313	1 344 243	1 441 111	(62 900)	1 378 211
Совокупный доход за год	-	-	-	-	-	-
Корректировка	-	-	9 182	9 182	-	9 182
нераспределенной прибыли предыдущих периодов	-	-	-	-	-	-
Прибыль отчетного периода	-	-	34 337	34 337	(9 944)	24 393
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	43 519	43 519	(9 944)	33 575
Операции с акционерами	-	-	-	-	-	-
Изменение долей участия	-	-	-	-	-	-
Объявленные дивиденды	-	-	1 760	1 760	(182)	1 578
Итого операции с акционерами	-	-	1 760	1 760	(182)	1 578
Итого на 31.12.2015	48 556	48 313	1 389 521	1 486 390	(73 026)	1 413 364

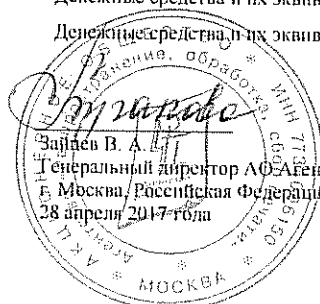
Группа АО Агентство «Роспечать»
Консолидированный отчет об изменении капитала за 2016 год
(В тыс.руб.)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников Группы	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
Остаток на 01.01.2016	48 556	48 313	1 389 521	1 486 390	(73 026)	1 413 364
Совокупный доход за год	-	-	-	-	-	-
Корректировка нераспределенной прибыли предыдущих периодов	-	-	-	-	-	-
Прибыль отчетного периода	-	-	(69 999)	(69 999)	(12 303)	(82 303)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	(69 999)	(69 999)	(12 303)	(82 303)
Операции с акционерами	-	-	-	-	-	-
Изменение долей участия	-	-	-	-	-	-
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	-	-
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	-	-
Итого на 31.12.2016	48 556	48 313	1 319 522	1 416 390	(85 329)	1 331 062



Макоева Е.В.
Макоева Е.В.
Главный бухгалтер АО Агентство «Роспечать»
г. Москва, Российская Федерация
28 апреля 2017 года

	2016	2015
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Чистая прибыль за отчетный период	(82 303)	24 393
Корректировки		
Налог на прибыль	(34 718)	(132 012)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	116 587	133 433
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	6 726	(43 540)
Расходы по процентам	19 931	29 066
Процентный доход	(5 331)	(6 096)
Доходы от продажи активов	(42 040)	(22 417)
Списание дебиторской задолженности	64 450	64 450
Курсовые разницы	(171)	19 913
Списание кредиторской задолженности	-	-
Убыток/восстановление убытка от обесценения	3 272	(15 921)
Изменение стоимости инвестиционной собственности	-	-
Прочие неденежные операции	3 346	74 040
Операционный доход до изменений в оборотном капитале	49 749	125 309
(Увеличение)/уменьшение запасов	(46 371)	(35 932)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(4 807)	(72 189)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов	(173 412)	(59 039)
Денежные средства полученные от операционной деятельности	(174 842)	(41 851)
Налог на прибыль уплаченный	(21 690)	15 509
Проценты полученные	5 331	6 096
Проценты уплаченные	(19 931)	(29 066)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	(211 131)	(49 313)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств	-	-
Приобретение нематериальных активов	-	-
Продажа основных средств	19 323	23 324
Погашение займов выданных	62 160	62 160
Выплаты займов выданных	(73 588)	(73 588)
Поступление от выбытия инвестиционной собственности	-	-
Поступления от выбытия прочих внеоборотных активов	-	-
Чистые поступления /(выбытия) по инвестиционной деятельности	7 895	11 896
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления по кредитам и займам полученным	968 500	1 243 000
Погашение кредитов и займов полученных	(968 500)	(1 243 000)
Дивиденды уплаченные акционерам	-	1 760
Поступления от увеличения уставного капитала	-	-
Чистое увеличение денежных средств от финансовой деятельности	-	1 760
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и денежных эквивалентов	(203 236)	(35 657)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	557 965	593 622
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	354 729	557 965



Зайцев В. А.
Генеральный директор АО Агентство «Роспатент»
г. Москва, Российская Федерация
28 апреля 2017 года

Макоева Е. В.
Главный бухгалтер АО Агентство «Роспатент»
г. Москва, Российская Федерация
28 апреля 2017 года

Общие сведения

Описание финансово-хозяйственной деятельности

Основными направлениями деятельности акционерного общества «Агентство распространение, обработка, сбор печати» (далее АО Агентство «Роспечать») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – Группа) является оптовая и розничная продажа печатной продукции. Компании Группы предлагают широкий спектр услуг в сфере подписки, в том числе корпоративную подписку для юридических лиц, интернет-подписку, услуги оптово-розничного распространения, маркетинга и рекламы, логистики, экспедирования и таможни. Группа является крупнейшим предприятием на российском рынке распространения печати, уникальным как по широте предлагаемых возможностей, так и по масштабу территориального охвата.

Группа насчитывает около 3 тыс. торговых точек в 19 регионах страны, таких как Республика Татарстан, Краснодарский и Ставропольский край, Брянская, Владимирская, Иркутская, Калужская, Московская, Нижегородская, Ростовская, Рязанская, Самарская и Тульская области, городах - Воронеж, Екатеринбург, Москва, Новосибирск, Пенза, Санкт-Петербург.

Офис материнской компании АО Агентство «Роспечать» находится по адресу: г. Москва, Д 308, ГСП-5, пр. Маршала Жукова, д. 4

На 31 декабря 2016 года акционерами АО Агентство «Роспечать» являются:

Tradelord Enterprises Ltd.	80,27%
Jellicoe Limited	10,87%
Alamar Services Limited	5,60%
Renaissance Securities Limited	2,78%
ООО «Агентство «Книга-Сервис»	0,01%
Физические лица	0,48%

Группа состоит из 37 компаний (43 на 31 декабря 2015 года, 44 на 31 декабря 2014 года, 45 на 31 декабря 2012 года, 41 на 31 декабря 2011 года). Все дочерние компании зарегистрированы в Российской Федерации, принадлежат Группе в указанных долях:

Дочерние и контролируемые Группой компании	Город/область	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
ЗАО «АПР»	г. Москва	-	-	-	-
ЗАО «ПА «Роспечать»	Тульская область	100%	100%	100%	100%
ЗАО «Печать»	г. Пенза	100%	100%	100%	100%
ЗАО «ПЕЧАТЬ»	г. Самара	100%	100%	100%	100%
ООО «Роспечать»	г. Санкт-Петербург	100%	100%	100%	100%
ЗАО «Ростдонпечать»	г. Ростов-на-Дону	92,18%	92,18%	92,18%	92,18%
ЗАО «Сибирское агентство «Экспресс»	г. Новосибирск	99,65%	99,65%	99,65%	99,65%
ЗАО «Союзпечать»	г. Новочеркасск	99,20%	99,20%	99,20%	99,20%
НОАО «Печать»	г. Н.Новгород	97,25%	97,25%	97,25%	97,25%
ОАО «Агентство печати «Басманный»	г. Москва	98,25%	98,25%	98,25%	98,25%
ОАО «ВТФ «Роспечать»	г. Владимир	91,67%	91,67%	91,67%	91,67%
ОАО «ИРКУТСКПЕЧАТЬ»	г. Иркутск	100%	100%	100%	100%
ОАО «Роспечать»	г. Краснодар	90,09%	90,09%	90,09%	89,74%
ОАО «Роспечать»	г. Рязань	99,65%	99,65%	99,65%	99,65%
ОАО «Роспечать»	г. Тула	89,93%	89,93%	89,93%	89,93%
ОАО «Ростпечать»	г. Ростов-на-Дону	85,24%	85,24%	85,24%	85,24%
ОАО «Союзпечать»	г. Калуга	100%	100%	100%	100%
ОАО «Союзпечать»	г. Ставрополь	90,29%	90,29%	90,29%	90,29%
ОАО «ЦПА "Р.О.С. печать»	г. Москва	-	100%	100%	100%
ОАО «ЮЖНОЕ АГЕНТСТВО ПЕЧАТЬ»	г. Москва	87,73%	87,73%	87,73%	87,73%
ООО «Агентство «Газеты в розницу»	г. Екатеринбург	100%	100%	100%	100%
ООО Агентство «Роспечать»	г. Н.Новгород	100%	100%	100%	100%
ООО «Брянсксоюзпечать»	г. Брянск	100%	100%	100%	100%
ООО «Максимум»	г. Москва	100%	100%	100%	100%
ООО «Пресса»	г. Электросталь	100%	100%	100%	100%
ООО «РП-Воронеж»	г. Воронеж	100%	100%	100%	100%
ООО «РП-Екатеринбург»	г. Екатеринбург	100%	100%	100%	100%
ООО «РОСПЕЧАТЬ-СЕРВИС»	г. Рязань	100%	100%	100%	100%
ООО «РП-Технологии»	г. Москва	-	100%	100%	100%
ООО «Региональная пресса»	г. Н.Новгород	100%	100%	100%	100%
ООО «Роспечать»	г. Сальск	100%	100%	100%	100%
ООО «Солярис-М»	г. Брянск	100%	100%	100%	100%
ООО «Торговый дом "РП»	г. Москва	-	100%	100%	100%
ООО «Экспресс печать»	г. Казань	-	100%	100%	100%
ООО «Экспресс-Пресс»	г. Новосибирск	100%	100%	100%	100%
ЗАО «АПР-авто»	г. Москва	100%	100%	100%	100%
ЗАО «Карма ИТ»	г. Москва	-	100%	100%	100%
ООО «Бриз»	г. Брянск	90%	90%	90%	90%
ООО «Ридмаркет»	г. Москва	-	-	-	100%
ООО «Ридмаркет-58»	г. Пенза	-	-	-	-
ООО «Ридмаркет-54»	г. Новосибирск	-	-	-	-
ООО «Ридмаркет-52»	г. Нижний Новгород	-	-	-	-

Условия ведения деятельности.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Российское налоговое, валютное, таможенное законодательство допускает различное толкование и подвержено частым изменениям, а также существует ряд прочих юридических и налоговых препятствий, с которыми приходится сталкиваться предприятиям, осуществляющим свою деятельность на территории Российской Федерации.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

Финансовые и экономические условия неблагоприятно повлияли на дебиторов Группы, что в свою очередь влияет на их способность погашения дебиторской задолженности. Ухудшение экономических условий для клиентов может также повлиять на прогнозы руководства в отношении денежных потоков и проводимый анализ в части обесценения финансовых и нефинансовых активов. Исходя из имеющейся информации, руководство Группы должным образом отразило в своих оценках обесценения, пересмотренные расчетные показатели ожидаемых потоков денежных средств.

Руководство не имеет возможности надежно определить степень влияния на деятельность Группы дальнейшего развития экономической ситуации, которое может повлиять на операционную деятельность Группы, и, следовательно, на будущее финансовое положение Группы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

1 Принципы подготовки отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

2 Основные принципы подготовки отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости за исключением первоначального признания финансовых инструментов по их справедливой стоимости, а также финансовых инструментов, отражаемых по их справедливой стоимости через счет прибылей и убытков. По справедливой стоимости были отражены основные средства по группе «Земля и здания» на дату перехода на МСФО и инвестиционная собственность. Основные положения учетной политики представлены ниже.

Основные суждения и оценки, используемые при применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Руководство также применяет суждения, которые требуют оценок, в процессе применения учетной

политики. Суждения, которые оказывают наиболее значимое влияние на суммы, отраженные в консолидированной отчетности, и оценки, которые могут значительно повлиять на текущую стоимость активов и обязательств в следующем отчетном периоде, включают:

Оценка стоимости товарно-материальных запасов

Руководство проводит проверки товарных остатков для выявления возможности реализации запасов по цене, превышающей их балансовую стоимость или равной ей плюс расходы на продажу. Такие проверки включают выявление неходовых и устаревших товарно-материальных запасов, а также частично или полностью поврежденных товарно-материальных запасов. Процесс выявления подразумевает анализ исторических данных и текущих операционных планов в отношении соответствующих запасов, а также отраслевые тенденции и тенденции предпочтений потребителей. В отношении поврежденных товарно-материальных запасов начисляется резерв, либо производится списание, в зависимости от степени повреждения. Резерв начисляется в размере разницы между себестоимостью товарно-материальных запасов и их оцененной возможной стоимостью чистой реализации.

Также начисляется резерв по запасам, исходя из оборачиваемости номенклатурных групп. В зависимости от срока оборачиваемости применяются следующие проценты обесценения запасов:

Запасы, находящиеся без движения в течение срока:	Процент обесценения
До 3 месяцев	0%
От 3 до 6 месяцев	30%
От 6 месяцев до 1 года	60%
Свыше 1 года	100%

Сроки полезного использования основных средств

Торговое оборудование амортизируется в течение ожидаемого срока полезного использования. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования в соответствии с текущим техническим состоянием активов и расчетным периодом, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. Рассматриваются такие факторы, как предполагаемое использование активов, ожидаемый физический износ, который зависит от условий эксплуатации, обслуживания и технического и коммерческое устаревание, связанные с изменением рыночных условий.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной задолженности создается на основании фактических данных о возмещаемости дебиторской задолженности, анализа платежеспособности наиболее существенных дебиторов, с учетом работы, проводимой ответственными подразделениями компаний Группы по погашению дебиторской задолженности.

Нормы для создания резерва под обесценение просроченной ДЗ, но реальной к взысканию: 90-180 дней просрочки платежа - 30 %; 180 - 365 дней - 75%, свыше 365 дней - 100%. Нереальная к взысканию задолженность резервируется в размере 100%

По состоянию на 31.12.2015 г. резерв по обесценению дебиторской задолженности создан в сумме 64 451 тыс. руб. (см. примечание 10 к Консолидированной отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31.12.2015 года). По

состоянию на 31.12.2016 года сумма резерва дебиторской задолженности составляет 60 111 тыс. руб.

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

В 2016 году произошло выбытие компаний ООО «Торговый дом РП», ООО «Экспресс печать», ООО «РП-Технологии», ОАО «ЦПА "Р.О.С. печать"», ЗАО «Карма ИТ».

Допущение о непрерывности деятельности также неприменимо к ООО «Ридмаркет-58» г. Пенза, ООО «Ридмаркет-52» г. Нижний Новгород, ООО «Ридмаркет-54» г. Новосибирск в связи с прекращением операционной деятельности данных компаний в 2014 году. Дополнительное раскрытие показателей не требуется т.к. выручка и результаты операционной деятельности по компаниям, указанным в данном пункте в 2016 году нематериальны.

Основные положения учетной политики

Иностранная валюта и валюта отчетности

Функциональной валютой финансовой отчетности Группы по МСФО является валюта Российской Федерации – российский рубль.

Валюта представления финансовой отчетности Группы по МСФО совпадает с функциональной. Все числовые показатели представлены в рублях и округлены до тысячи.

Консолидация

Для учета вложений используется метод приобретения, в том случае, если материнская компания устанавливает контроль прямым приобретением доли или через одну из подконтрольных ей компаний. Приобретенные или реализованные в течение года вложения отражаются в консолидированной финансовой отчетности от даты приобретения и до даты выбытия, соответственно.

Остатки и обороты, включая прибыли и убытки, по операциям между компаниями Группы исключаются из консолидированной финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность составляется с использованием единых принципов учетной политики для аналогичных операций и прочих событий, произошедших при аналогичных обстоятельствах.

Приобретение дочерних компаний и изменение долей владения в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» Группа рассматривает как покупку одной из компаний другой, т.е. учитывает подобные объединения по методу покупки. При этом Группа исходит из того, что в ходе сделки по объединению компаний всегда можно определить компаниополучателя.

Превышение стоимости инвестиции Группы над долей в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов (включая нематериальные), обязательств и условных обязательств приобретаемой компании признается как деловая репутация (гудвил). Гудвил отражается в виде отдельного актива, который, в последствие не амортизируется. На каждую из годовых отчетных дат специалисты Группы пересматривают стоимость гудвила и в случае обесценения указанного актива начисляют расход под обесценение, который отражается против первоначальной стоимости гудвила.

Гудвил, возникающий при приобретении у миноритарных акционеров принадлежащей им доли в дочернем предприятии, представляет собой сумму превышения стоимости данной дополнительной инвестиции над балансовой стоимостью приобретенных чистых активов по состоянию на дату обмена.

Метод покупки не применяется Группой при объединении под общим контролем. В этом случае активы и обязательства приобретенной компании отражаются в консолидированной отчетности по балансовой стоимости, определенной в соответствии с данной учетной

политикой. Разница между ценой приобретения и балансовой стоимостью чистых активов отражается в капитале.

Изменения в непосредственной доле участия материнского предприятия в дочернем предприятии, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом.

Если контролируемая инвестиция после продажи становится ассоциированной компанией, то в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается признание активов и обязательств, прекращается признание неконтролирующей доли, признается инвестиция в ассоциированную компанию по справедливой стоимости. Любые прибыли и убытки, ранее признававшиеся в составе прочего совокупного дохода должны быть переклассифицированы в состав прибылей и убытков.

Если инвестиция после продажи не становится ассоциированной компанией, то она также должна быть признана по справедливой стоимости.

Если доля Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании превышает стоимость инвестиции, то Группа:

- пересматривает оценку идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании, а также пересматривает стоимость сделки;
- признает немедленно данное превышение в отчете о совокупном доходе.

В случае если Группа осуществляет инвестицию в компанию, над которой установлен совместный контроль, т.е. согласованное по договору распределение контроля над экономической деятельностью, учет такой инвестиции осуществляется по методу долевого участия.

Если инвестиции в зависимые и совместно контролируемые компании составляют незначительную часть активов Группы, они учитываются в составе прочих активов.

Неконтрольный пакет акций признается по соответствующей ему доле в идентифицируемых чистых активах и не включает гудвил.

Вложения в зависимые компании (обычно инвестиции в уставный капитал в размере от 20% до 50%), на которые Группа оказывает существенное влияние, учитываются по методу долевого участия. В случае, когда зависимая компания несет убытки, Группа отражает свою долю в данных убытках до тех пор, пока текущая стоимость инвестиций не сократится до нуля. Отражение последующих убытков прекращается, за исключением тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства в отношении зависимого общества, либо произвела выплаты от его имени.

При определении контура консолидируемых в финансовой отчетности дочерних или ассоциированных компаний, учитываемых по методу долевого участия, Группа руководствуется, наряду с применимыми МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний», МСФО (ISA) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании», принципом существенности. В этом случае факт исключения дочерних компаний из контура консолидации или неприменение Группой принципа учета по методу долевого участия ввиду нематериального размера активов и финансовых результатов деятельности указанных компаний должен быть раскрыт в соответствующих примечаниях к отчетности.

При консолидации было применено добровольное исключение из ретроспективного подхода по объединению бизнеса, согласно МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» (Приложение С). На дату перехода на МСФО (01.01.2011) была рассчитана балансовая стоимость чистых активов всех дочерних предприятий, входящих в Группу на эту дату и условный гудвил. Доходы по приобретению (отрицательный гудвил) были признаны в увеличение консолидированной нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 1 364 155 тыс. руб. Положительный гудвил (1 111 035 тыс. руб.) был признан на дату перехода как актив Группы.

На дату перехода на МСФО (01.01.2011) Группа провела тест на обесценение гудвила. По результату тестирования гудвил был обесценен на сумму 924 183 тыс. руб. Эта сумма была

отнесена в уменьшение нераспределенной прибыли прошлых лет Группы, а необесцененный гудвил (186 852 тыс. руб.) был отражен как гудвил на дату перехода на МСФО. На две последующие даты 31.12.2011 и 31.12.2012 было проведено тестирование гудвила на обесценение, которое показало, что обесценения не произошло. Тестирование гудвила на обесценение провела компания ООО «Независимый центр оценки и экспертиз». Группа не располагает информацией, позволяющей сделать вывод о наличии признаков обесценения гудвила по состоянию на 31.12.2016 г.

В консолидированную отчетность Группы на 31.12.2016 и на 31.12.2015 включены активы, обязательства, доходы, расходы и результаты деятельности компании ЗАО «АПР» и дочерних компаний ЗАО «АПР», ООО «Ридмаркет», ООО «Ридмаркет-52», ООО «Ридмаркет-54», ООО «Ридмаркет-58», поскольку Группа контролирует эти компании иным способом. Материнская компания АО Агентство «Роспечать» и ЗАО «АПР» управляются одним и тем же органом управления, который имеет полномочия смещать и назначать ключевой управленческий персонал ЗАО «АПР», а также принимать долгосрочные и краткосрочные бюджеты ЗАО «АПР». Прибыль ЗАО «АПР», ООО «Ридмаркет-52», ООО «Ридмаркет-54», ООО «Ридмаркет-58» и дивиденды, объявленные ЗАО «АПР», распределяются в полном объеме на долю неконтролирующих акционеров.

Основные средства

Основные средства подлежат признанию в качестве актива в случае, если:

- существует вероятность того, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды; и
- первоначальная стоимость данного объекта может быть достоверно оценена.

Первоначально объекты основных средств подлежат оценке по себестоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств включает:

- покупную цену, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги за вычетом торговых скидок и возвратов;
- любые затраты, прямо относимые на доставку актива в нужное место и приведение в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства организации;
- первоначальную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, обязанность в отношении чего организация берет на себя либо при приобретении данного объекта, либо вследствие его эксплуатации на протяжении определенного периода времени в целях, не связанных с производством запасов в течение этого периода.

При подготовке финансовой отчетности по МСФО впервые, компании Группы используют исключение, предусмотренное IFRS 1 п.13 (b) и в качестве первоначальной стоимости основных средств принимают стоимость, по которой основные средства оценены независимым оценщиком на дату перехода на МСФО. Амортизация таких основных средств начисляется, исходя из остаточного срока эксплуатации на дату оценки.

В дальнейшем основные средства по всем группам учитываются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется, начиная с начала месяца, следующего за месяцем приобретения основного средства.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств.

Для проведения теста на обесценение Группа, как правило, привлекает профессиональных оценщиков, которые оценивают возмещаемую стоимость основных средств.

Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается как расход (убыток от обесценения активов) в Отчете о совокупном доходе.

Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло благоприятное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Стоимость существенных модернизаций и усовершенствований капитализируется с одновременным списанием с учета заменяемых объектов.

Расходы на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. К расходам на капитальный ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств сверх их первоначальных возможностей.

Начисление амортизации основных средств начинается с момента, когда они становятся доступными для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства Группы и продолжается в течение всего срока эксплуатации до момента прекращения его признания или до классификации его как предназначенного для продажи.

Для целей финансовой отчетности основные средства классифицируются в соответствии с их функциональным назначением:

Группа основных средств	Срок использования (лет)
Земельные участки	-
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	3-30
Прочие	2-7

Нематериальные активы

НМА первоначально оцениваются по себестоимости. Себестоимость приобретенного НМА включает: его покупную цену, импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также прямо относимые затраты на подготовку актива к предполагаемому использованию.

В себестоимость НМА, созданного самой компанией включаются только затраты, которые относятся (напрямую или после распределения на обоснованной основе) к созданию, производству или подготовке актива к использованию в соответствии с намерениями руководства.

Себестоимость внутренне созданного НМА – это сумма затрат, понесенных, начиная с даты, с которой НМА стал отвечать условиям признания. Если часть затрат уже была признана в качестве расходов до того момента, когда руководство смогло продемонстрировать выполнение условий признания, они не могут быть впоследствии отнесены на себестоимость НМА.

Внутренне созданные торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов, внутренне созданная деловая репутация и аналогичные по сути статьи не подлежат признанию в качестве нематериальных активов, т.к. данные статьи не подлежат точной оценке.

Затраты на разработку интернет-сайта признаются как НМА, только если организация в состоянии продемонстрировать, каким образом ее интернет-сайт будет генерировать вероятные будущие экономические выгоды.

Например, интернет-сайт способен генерировать выручку, включая прямую выручку от размещения на нем заказов. Если компания Группы не сможет показать, каким образом интернет-сайт, разработанный, прежде всего для продвижения и рекламы ее собственных товаров и услуг, будет генерировать вероятные будущие экономические выгоды, то все затраты на разработку такого интернет-сайта должны признаваться как расходы в тот момент, когда они понесены.

После первоначального признания НМА учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых последующие убытков от обесценения.

Для распределения амортизируемой суммы актива на систематической основе на протяжении срока его полезной службы применяется метод равномерного начисления. Срок полезного использования НМА устанавливается в соответствии с ожидаемым периодом применения актива компанией и возможностью эффективного его использования для получения экономических выгод. Дата начала амортизации устанавливается, как начало месяца, следующего за датой ввода в эксплуатацию.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения НМА. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости НМА.

Балансовая стоимость НМА уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения НМА за предыдущие отчетные периоды, сторнируется, если произошло благоприятное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Признание НМА прекращается при выбытии, или когда будущие экономические выгоды не ожидаются от его использования и последующего выбытия. Прибыли или убытки, возникающие при выбытии НМА, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой величиной актива, и признаются как доход или расход в отчете о совокупном доходе.

Группа НМА	Срокиспользования (лет)
Компьютерное программное обеспечение, лицензии	2-5
Торговые марки	2
Прочие	по фактическому использованию

Финансовые инструменты

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости.

Данная классификация осуществляется на основе:

- бизнес - модели, применяемой для управления финансовыми активами,
- характеристик договорных денежных потоков, относимых к данному активу.

Группа относит к категории учитываемых по амортизированной стоимости следующие статьи финансовых активов, относящиеся к договорным правам на получение денежных средств или иного финансового актива от другой компании:

- займы выданные;
- торговую дебиторскую задолженность;
- прочую дебиторскую задолженность;

То есть все финансовые активы, в отношении которых предсказуемы денежные потоки вместе с оплатой за предоставление финансирования.

Все остальные финансовые активы классифицируются как учитываемые по справедливой стоимости.

Любое изменение справедливой стоимости актива, который будет получен в течение периода между датой заключения сделки и датой расчета, не признается в отношении активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (кроме убытков от обесценения). Что касается активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение в справедливой стоимости признается в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода.

Запасы

При первоначальном признании запасы отражаются по себестоимости.

Себестоимость запасов – товаров, сырья, материалов - включает в себя все затраты на приобретение, включая покупную стоимость, налоги, транспортные и другие расходы, относящиеся к затратам на приобретение, а также последующие затраты, понесенные в связи с их обработкой и предпродажной подготовкой.

В связи с отсутствием автоматизированного учета в розничных компаниях Группы, географической диверсифицированности и уровнем технической оснащенности точек продаж (киоски), являющихся также местами хранения основной части товарных запасов, наиболее надежным средством учета и контроля наличия и стоимости запасов являются инвентаризации, проводимые менеджментом розничных компаний Группы. В силу данного обстоятельства, степень ликвидности товарных запасов значительно варьируется.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в консолидированный отчет о движении денежных средств. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Классификация финансовых активов осуществляется руководством в момент их приобретения.

Кредиты и займы

Кредиты и займы полученные первоначально отражаются по справедливой стоимости в момент их получения, затраты на получение кредита и займа включаются в балансовую стоимость обязательства по займу.

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов определяется путем дисконтирования денежных потоков с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным кредитам и займам, доступным для Группы на дату получения заемных средств.

Уровень существенности при определении справедливой стоимости долгосрочного кредита и займа принимается как 10% его номинальной стоимости. Если изменение стоимости происходит менее, чем на 10% номинальной стоимости кредита или займа, то он не дисконтируется и ставка остается без изменений.

Краткосрочные займы не дисконтируются.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог и отражаются в отчете о совокупной прибыли в составе прибылей и убытков, если только они не относятся к операциям, признаваемым напрямую в капитале в том же или другом периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или получить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков по налоговым ставкам, полностью или в основных моментах принятым на отчетную дату. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит оценку неопределенных налоговых позиций Группы на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату налогового законодательства Российской Федерации или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования данных обязательств на отчетную дату.

Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность – недвижимость, находящаяся в распоряжении Группы и используемая для получения прибыли от сдачи в аренду или с целью прироста стоимости имущества с течением времени, и которую Группа не занимает в своих целях. Инвестиционная собственность представлена объектами недвижимости (здания, помещения и земля), которые сдаются Группой в операционную аренду.

Инвестиционная собственность отражается в отчетности по справедливой стоимости.

Вознаграждения работникам

Компании Группы создают резервы по неиспользованным отпускам сотрудников.

Резерв по неиспользованным отпускам создается ежеквартально. Для оценки его величины среднедневная заработная плата с учетом страховых взносов на каждого сотрудника по каждой из компаний Группы умножается на количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника на конец отчетного периода.

Выплаты отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работников производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период.

Признание выручки

Доход признается полученным, когда имеет место увеличение экономических выгод в форме прироста активов (или уменьшения обязательств), ведущее к увеличению капитала, но не связанное с вкладами участников; и когда величина такого прироста может быть определена с высокой степенью надежности.

Когда результат сделки, предполагающей предоставление услуг, может быть надежно измерен, выручка, связанная с данной сделкой, должна признаваться путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату. Результат сделки может быть надежно оценен, если выполняются следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно измерена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; и
- затраты, понесенные для осуществления сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Все доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Процентные доходы и расходы отражаются на основе метода начислений и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

Расход признается произведенным, когда имеет место уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов (или увеличения обязательств), ведущее к уменьшению капитала, но не связанное с его распределением между участниками; и когда величина такого уменьшения может быть надежно измерена.

3 Отдельные Стандарты и интерпретации, выпущенные в последние периоды, применяемые в отчетности

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» - «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступила в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Группа изменила свою учетную политику на добровольной основе и признает актуарные доходы и расходы в составе прочего совокупного дохода в текущем отчетном периоде. Однако новая редакция стандарта повлияет на чистые расходы по вознаграждениям, поскольку процентный доход по активам плана будет определяться с использованием той же процентной ставки, которая применяется для целей дисконтирования обязательства по выплатам. Новая редакция стандарта вступила в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. и применена в настоящей отчетности

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 г.)

В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. и применен в настоящей отчетности

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством»

Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований МСФО (IFRS) 9 (или МСФО (IAS) 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и МСФО (IAS) 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелаась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступила в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. Поправка не оказывает влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут

располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закреплённого генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости оттого, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не окажут влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 г., дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершённой картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация - компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. МСФО (IFRS) 10 не оказывает влияния на инвестиции, имеющиеся у Группы в настоящее время. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании - немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Стандарт применяется ретроспективно в отношении соглашений о совместной деятельности, имевших место на дату его первого применения. Применение этого стандарта не оказывает влияния на финансовое положение Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не оказывает влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

4 Основные средства

На дату перехода на МСФО (01.01.2011) земельные участки и здания, принадлежащие Группе были оценены компанией ООО «Независимый центр оценки и экспертиз». В результате по этим статьям в отчетности отражена справедливая стоимость на 01.01.2011. Все прочие основные средства отражены по исторической стоимости. Признаков обесценения основных средств на 31.12.2015 и на 31.12.2016 выявлено не было.

5 Инвестиционная собственность

	2016	2015
Стоимость на начало периода	209 823	209 823
Поступления		
Выбытия		
Корректировка справедливой стоимости	-	-
Перевод из основных средств		
Перевод в состав основных средств		
	209 823	209 823

В состав инвестиционной собственности Группы входят 13 зданий, которые Группа предоставила в долгосрочную аренду различным контрагентам. Инвестиционная собственность отражена по справедливой стоимости, которая на 31.12.2012, 2011 и 01.01.2011 рассчитана компанией ООО «Независимый центр оценки и экспертиз». В результате оценки выявлено увеличение справедливой стоимости, которое отражено в разделе «Прочие доходы/расходы» по статье «Доходы от переоценки инвестиционной недвижимости». Группа не располагает сведениями, позволяющими сделать вывод о наличии факторов, повлиявших на изменение величины справедливой стоимости на 31.12.2016 по сравнению с 31.12.2015.

6 Прочие внеоборотные активы

На 31.12.2016 по статье прочие внеоборотные активы отражены ценные бумаги и инвестиции на сумму 1 513 тыс. руб., вексель выданный компанией ООО «Лонкрофт» на сумму 24 000 тыс. руб., который просрочен к погашению и по которому создан 100% резерв на обесценение (2016: 24 000 тыс. руб., 2015: 24 000 тыс. руб.). На сумму 2 001 тыс. руб., относящейся к инвестициям в компании ООО «Печать – Лазаревское», ООО «Печать - Сочи», ООО «Печать Адлер», создан резерв в размере 100% ввиду их обесценения.

7 Товарно – материальные запасы

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31.12.2016, 31.12.2015, и 31.12.2014 представлены следующим образом:

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Товары для перепродажи	367 727	413 520	492 217
Товары отгруженные	1 010	1 800	7 714
Материалы	13 940	12 567	15 270
Незавершенное производство	-	234	32
Готовая продукция	249	369	333
Прочее	421	872	1 219
Резерв под обесценение запасов	(64 567)	(88 860)	(151 772)
	<u>318 780</u>	<u>340 502</u>	<u>365 013</u>

8 Займы выданные

На 31.12.2016 сформирована сумма по займам третьим лицам на сумму 110 924 тыс. руб., проценты 9 739 тыс. руб. Ввиду большой вероятности непогашения данного займа сформирован резерв в сумме 120 036 тыс. руб.

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016, 31.12.2015, 31.12.2014 года представлена ниже:

<i>Текущая дебиторская задолженность</i>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Торговая дебиторская задолженность	122 748	145 495	93 514
Расчеты по подписке	37 248	49 803	114 694
Прочая дебиторская задолженность	233 538	195 150	175 951
Авансы выданные	53 101	83 725	67 433
	<u>446 635</u>	<u>474 173</u>	<u>451 592</u>
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Торговая дебиторская задолженность	(24 191)	(23 458)	(23 260)
Прочая дебиторская задолженность	(31 525)	(36 258)	(74 973)
Авансы выданные	(4 395)	(4 735)	(23 456)
	<u>(60 111)</u>	<u>(64 451)</u>	<u>(121 689)</u>

10 Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Касса	11 093	9 050	9 884
Средства в банках	45 557	53 631	38 906
Переводы в пути	9 779	19 284	15 409
Краткосрочные депозиты	288 300	476 000	529 423
	<u>354 729</u>	<u>557 965</u>	<u>593 622</u>

По состоянию на 31.12.2016, 2015 и 2014 справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов равна их балансовой стоимости. Денежные средства в пути представляют собой денежную наличность, инкассированную в кассах и других торговых точках розничных региональных компаний Группы, но еще не внесенную в кассу организации и на банковские счета по состоянию на конец года.

На 31.12.2016 краткосрочные депозиты, сроком до 3-х месяцев размещены в банке АКБ «СОЮЗ» по ставке 9,6% (2015 г. 10%, 2014 г. 17,5%,).

11 Капитал

Акционерный капитал

По состоянию на 31.12.2016, 2015, 2014 гг. материнская компания Группы АО Агентство «Роспечать» имела акции в следующем количестве:

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Обыкновенные акции	481 681 282	481 681 282	481 681 282
Привилегированные акции	3 875 000	3 875 000	3 875 000
Итого	<u>485 556 282</u>	<u>485 556 282</u>	<u>485 556 282</u>

Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 10 копеек за акцию, одной привилегированной акции - 10 копеек за акцию.

Добавочный капитал

Добавочный капитал состоит из премии, представляющей превышение поступлений от продажи дополнительного выпуска 470 056 282 обыкновенных акций 28 апреля 2010 года над их номинальной стоимостью.

Дивиденды

Дивиденды по обыкновенным акциям выплачиваются по решению собрания акционеров. Владельцы привилегированных акций имеют право на ежегодное получение дивидендов на одну акцию в размере не менее 10 % от номинальной стоимости одной привилегированной акции.

При этом если сумма дивидендов, выплачиваемая Группой по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивиденда по каждой привилегированной акции, размер дивиденда, выплачиваемого по последним, должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого по обыкновенным акциям.

Дивиденды акционерам - владельцам привилегированных акций выплачиваются ежегодно не позднее 60 дней со дня принятия решения о выплате дивидендов и дополнительно в дату выплаты дивидендов по обыкновенным акциям.

12 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка приходящихся на акционеров Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. У материнской компании Группы отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разведенная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию. На 31.12.2016 количество обыкновенных акций в обращении составило 481 681 282 шт. (на 31.12.2015 - 481 681 282 шт.) Показатели прибыли на акцию за 2015 и 2014 годы показаны в таблице:

	2016	2015
Обыкновенные акции	481 681 282	481 681 282
Прибыль/(убыток) приходящиеся на Акционеров Группы	(69 999)	34 337
Базовая и разведенная прибыль/(убыток) на акцию	(0,1)	0,1

13 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016, 2015, 2014 годов представлена следующим образом:

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Торговая кредиторская задолженность	601 601	611 131	614 130
Кредиторская задолженность перед персоналом	50 001	38 554	45 460
Расчеты по подписке	454 034	823 238	1 164 792
Прочая кредиторская задолженность	13 812	4 300	7 990
	1 119 448	1 477 223	1 832 372

Обычно кредиторская задолженность погашается Группой в течение 30-90 дней, в зависимости от условий договора с поставщиком.

14 Кредиты и займы

В 2016 году Группа привлекала для финансирования краткосрочные кредиты в банке АКБ «СОЮЗ» сроком не более года по ставке 12,5%. Движение по кредитам за период с 01.01.2016 по 31.12.2016.

Получено	968 500
Погашено	968 500

На 31.12.2016 все кредиты погашены.

15 Резервы

Группа создает резервы по отпускам работников. Резервы на 31.12.2015 года и на 31.12.2016 года показаны в таблице ниже. Премии за 2016 не планировались, поэтому резервы на премии не создавались.

	<u>Резервы на отпуска</u>
Остаток на 01 января 2015 года	81 536
Резервы, созданные в течение периода	65 279
Резервы, использованные в течение периода	(81 536)
Остаток на 31 декабря 2015 года	<u>65 279</u>
	<u>Резервы на отпуска</u>
Остаток на 01 января 2016 года	65 279
Резервы, созданные в течение периода	60 588
Резервы, использованные в течение периода	(65 279)
Остаток на 31 декабря 2016 года	<u>60 588</u>

16 Выручка

Выручка за годы, закончившиеся 31.12.2016 и 2015 годов, представлена следующим образом:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Оптово - розничная торговля	4 851 497	4 894 883
Услуги по подписке	746 645	478 964
Аренда	205 775	227 674
Прочая выручка	235 223	143 136
	<u>6 039 139</u>	<u>5 744 657</u>

Выручка по оптово-розничной торговле за 2016 и 2015 гг. показана без возвратов третьим лицам. Элиминирование возвратов влияет на выручку и операционные расходы в равной степени, не приводя к изменениям в остальных статьях отчета о совокупном доходе и отчете о финансовом положении. В 2016 г. в подписной деятельности был осуществлен переход на договор «купли - продажи» в дополнение к имеющейся агентской схеме.

17 Операционные расходы

Операционные расходы за 2016 и 2015 годы представлены следующим образом:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Материальные затраты	(3 727 569)	(3 012 588)
Заработная плата	(102 317)	(75 181)
Амортизация	(4 871)	(2 903)
Аренда	(477)	(811)
Транспортировка (доставка и упаковка)	(17 079)	(17 288)
Прочие расходы	(150 854)	(210 479)
	<u>(4 003 167)</u>	<u>(3 319 250)</u>

18 Финансовые риски

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Отделы, анализирующие риски помогают руководству удостовериться в том, что деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит в соответствии с политикой Группы и ее готовностью принимать на себя риски.

Совет Директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Операции Группы подвержены различным финансовым рискам, в связи, с чем управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основными рисками, присущими деятельности Группы, являются риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения справедливой стоимости и денежных потоков вследствие изменения процентной ставки.

Программа Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию возможных негативных воздействий непредсказуемости финансовых рынков на финансовые результаты Группы. Финансовая служба Группы несет ответственность за управление рисками и разрабатывает общие принципы управления рисками и способы решения отдельных вопросов, связанных с возникновением рисков.

Валютный риск

Валютный риск является риском изменения справедливой стоимости или будущих денежных потоков по финансовым инструментам в результате изменения курсов иностранных валют.

Группа использует все доступные способы для снижения валютного риска, включая большинство контрактов с поставщиками, арендаторами и покупателями в рублях. Группа в настоящее время применяет расчеты в рублях с продавцами основных средств, так же как и при привлечении дополнительных средств посредством долговых обязательств.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск является риском невыполнения одной стороной своих обязательств по финансовым инструментам, что в конечном итоге приведет к финансовым потерям другой стороны. Группа не хеджирует кредитные риски.

Политикой Группы является осуществление анализа финансового положения контрагента и получение предварительной оплаты оказываемых услуг, что ведет к минимизации величины кредитного риска. Группа также контролирует дебиторскую задолженность по операционной аренде. Максимальной величиной кредитного риска актива является его балансовая стоимость.

Группа подвержена кредитному риску, но минимизирует его, разрабатывая процедуры снижения риска. Перед подписанием существенного контракта Группа проводит процедуры проверки контрагентов, включая исследование финансового положения и платежеспособности, предыдущего опыта, квалификации и репутации контрагента в соответствующей области. Группа также проводит юридическую экспертизу договоров и прочей существенной документации по соответствующим сделкам с привлечением как собственных, так и независимых юридических консультантов.

(b) Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск неспособности Группы погасить обязательства при наступлении срока платежа. Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточной величины денежных средств, способность привлечения финансирования и возможность оперативного управления в случае нехватки средств. Руководство Группы тщательно контролирует уровень ликвидности. В управленческих целях Группа разработала систему бюджетирования, включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд.

Руководство Группы контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу.

Кроме того руководство Группы контролирует объемы привлеченного финансирования и текущие инвестиционные расходы на ежедневной основе, контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль над выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств. Группа планирует денежные потоки ежедневно, ежемесячно и ежегодно, контролирует источники денежных потоков, объемы привлеченного финансирования и текущие инвестиционные расходы на ежедневной основе. Группа также располагает источниками для финансирования текущих расходов.