



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
АО «Санкт-Петербургское трикотажное
объединение «НИКА»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Санкт-Петербургское трикотажное объединение «НИКА» (ОГРН 1027804198476, адрес: 195112, Санкт-Петербург, Заневский пр., д.30 корп. 2 лит.А), состоящей из:

- Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г.
- Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2019 г.
- Консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2019 г.
- Консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 г.
- пояснений к отчетности за 2019 г.

По нашему мнению прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Санкт-Петербургское трикотажное объединение «НИКА» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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 консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Санкт-Петербургское трикотажное объединение «НИКА» за период, предшествующей аудиторской проверке, проводился ООО аудиторская фирма «Анлен», которое выразило мнение с оговоркой о данной отчетности 24 апреля 2019 года.

В течение 2019 года основания для выражения мнения с оговоркой в отношении консолидированной финансовой отчетности за 2019 год были прекращены.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 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 консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством 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.

Генеральный директор
ООО «БизнесКонсалт»



В.Ю. Котова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «БизнесКонсалт»

ОГРН: 1089847381007

Место нахождения: 196084, Санкт-Петербург, Московский пр., д.91, лит. А, пом. 8Н, офис 202

Членство в Саморегулируемой организации аудиторов: член Саморегулируемой организации аудиторов СРО Некоммерческое Партнерство «Ассоциация «Содружество», запись о внесении НП ААС в государственный реестр СРО № 6, Приказ Минфина России 30.12.2009 г. № 721, дата внесения в реестр аудиторских организаций и аудиторов 17.06.2019 г., решение СРО ААС от 17.06.2019 г. № 398, ОРНЗ № 11906045482

"26" мая 2020 года

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ**

**Акционерного общества «Санкт-
Петербургское трикотажное
объединение «НИКА»
(АО «СПТО «НИКА»**

ПО СОСТОЯНИЮ НА

31.12.2019

Оглавление

Заявление руководства	3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	8
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО	20
4. ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	20
4.1 Оценка запасов	20
4.2 Обесценение гудвилла	20
4.3 Сроки полезного использования внеоборотных активов	20
4.4 Обесценение основных средств	21
4.5 Оценка торговой и прочей дебиторской задолженности	21
4.6 Соблюдение налогового законодательства	21
5. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО	21
6. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	22
7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	22
7.1 Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	22
7.2 Расходы по налогу на прибыль в соотношении с прибылью по МСФО	22
7.3 Текущие налоговые активы и обязательства	22
8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	23
9. АКТИВЫ, ПЕРЕДАННЫЕ В КАЧЕСТВЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ	23
10. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО	23
11. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА	24
12. ЗАПАСЫ	24
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
15. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	25
17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	25
18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	26
19. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	26
19.1 Соотношение заемных и собственных средств	26
19.2 Кредитный риск	26
19.3 Обеспечение	27
19.4 Риск ликвидности	27
19.5 Прочие риски	27
20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	28

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку комбинированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «СПТО «НИКА» (далее - «Компания») и компаний, входящих в одну Группу с ним (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты деятельности Группы, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на комбинированное финансовое положение и комбинированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о комбинированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие комбинированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством 20 апреля 2020 года.

От имени руководства

Генеральный директор
АО «СПТО «НИКА»

А.Г. Туржов/



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

на 31.12.2019 года

Акционерное общество "Санкт-Петербургское трикотажное объединение "НИКА"

(тыс. руб.)

№ примечания	Показатель	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016
	Нематериальные активы	35	8	-	-
8	Основные средства	62 014	67 440	68 507	70 169
10	Инвестиционные активы	825 820	825 820	825 820	825 820
	Отложенные налоговые активы	3 655	3 677	3 668	3 655
	Вложения во внеоборотные активы	7 564	7 564	7 596	7 564
	Итого долгосрочные активы	899 086	904 508	905 591	907 208
12	Товарно-материальные запасы	0	1	1	41
7.3	Текущие налоговые активы	701	705	1 001	1 331
13	Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 972	7 261	10 424	6 535
16	Денежные средства в кассе и банке	9 865	1 373	2 989	2 120
	Итого краткосрочные активы	20 538	9 339	14 416	10 027
	БАЛАНС	919 624	913 847	920 007	917 235
	Акционерный капитал	280	280	280	280
	Резервный капитал	42	42	42	42
	Нераспределенная прибыль	576 751	525 658	540 502	546 351
17	Итого собственный капитал	577 073	525 980	540 824	546 673
	Доля неконтролирующих акционеров	22 724	33 664	33 623	33 564
	Отложенные налоговые обязательства	136 556	147 257	146 688	146 004
15	Долгосрочные векселя	83 080	117 031	135 347	56 710
	Итого долгосрочные обязательства	219 636	264 288	282 035	202 714
15	Кредиты и займы текущие	0	1	1	1
15	Краткосрочные векселя	88 012	86 552	57 780	128 153
14	Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 892	3 140	5 536	5 873
	Оценочные обязательства	288	223	208	257
	Итого краткосрочные обязательства	100 192	89 915	63 525	134 284
	БАЛАНС	919 624	913 847	920 007	917 235

Генеральный директор
АО "СПТО "НИКА"



/А.Г. Туржов
20.04.2020

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

за 2019 год

**Акционерное общество "Санкт-Петербургское трикотажное
объединение "НИКА"**

(тыс. руб.)

№ примечания	Показатель	за 2019 год	за 2018 год
	Выручка	5 012	461
	Доходы от операционной аренды	38 992	41 674
	Доходы по прекращаемой деятельности	28 545	
	Себестоимость продаж	(1 632)	(527)
	Расходы по операционной аренде	(23 355)	(24 193)
	Расходы по прекращаемой деятельности	(27 710)	
	Валовая прибыль	19 851	17 415
	Управленческие расходы	(16 528)	(18 685)
	Прибыль (убыток) от продаж	3 323	(1 270)
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(1 986)	(1 986)
	Прочие доходы	1 019	13 003
6	Финансовые расходы	(5 435)	(8 470)
	Резервы сомнительных долгов	242	
	Прочие расходы	(1 679)	(14 110)
	Переоценка инвестиционного имущества		(956)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(4 517)	(13 789)
7	Текущий налог на прибыль	(1 061)	(945)
	Чистая прибыль	(5 578)	(14 734)
	Доля неконтролирующих акционеров	391	40
	Прочий совокупный доход	-	-
	Прочий совокупный расход	-	-

Генеральный директор
АО "СПТО"НИКА"



/А.Г. Туржов
20.04.2020

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за 2019 год

Акционерное общество "Санкт-Петербургское трикотажное объединение "НИКА"

(тыс. руб.)

Показатель	Уставный капитал	Резервный капитал	Прибыль (убыток)	Доля неконтролирующих акционеров
Остаток на 31.12.2017 года	280	42	540 624	33 625
Дивиденды			(70)	
Прибыль за 2018 год			(14 734)	40
Остаток на 31.12.2018 года	280	42	525 820	33 665
Дивиденды			-70	
Прибыль за 2019 год			-5 578	391
Корректировки прибыли прошлых периодов			56 578	-11 332
Остаток на 31.12.2019 года	280	42	576 751	22 724

Генеральный директор
АО "СПТО"НИКА"



/А.Г. Туржов
20.04.2020

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ**

за 2019 год

**Акционерное общество "Санкт-Петербургское трикотажное
объединение "НИКА"**

(тыс. руб.)

Показатель	за 2019 год	за 2018 год
Выручка	2 052	2 630
Доходы от операционной аренды	42 287	40 626
Прочие поступления	72	101
Итого поступления от операционной деятельности	44 410	43 358
Выплаты поставщикам	(22 817)	(26 159)
Выплаты работникам	(6 414)	(6 739)
Выплаты по обязательному страхованию	(1 746)	(1 893)
Платежи по налогам кроме налога на прибыль	(7 801)	(8 468)
Платежи по налогу на прибыль	(37)	(86)
Прочие выплаты	(2 172)	(457)
Итого выплаты по операционной деятельности	(40 987)	(43 802)
Чистые средства от операционной деятельности	3 424	(444)
Инвестиции в недвижимость	(2 805)	(1 129)
Продажа дочерних обществ	8 329	-
Чистые средства от инвестиционной деятельности	5 524	(1 129)
Дивиденды	(54)	(54)
Чистые средства от финансовой деятельности	(54)	(54)
Чистое увеличение денежных средств	8 894	(1 627)
Денежные средства на начало периода	980	2 989
Влияние изменений валютных курсов	(10)	10
Денежные средства на конец периода	9 865	1 373

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Санкт-Петербургское трикотажное объединение «Ника» (далее – Общество) зарегистрировано в Инспекции МНС РФ по Красногвардейскому району Санкт-Петербурга от 19.12.2002 г. с присвоением основного государственного регистрационного номера 1027804198476.

Общество прошло постановку на налоговый учет по месту нахождения в ИФНС по Красногвардейскому району Санкт-Петербурга с 14.02.2006 г. с присвоением ИНН 7806006586 КПП 780601001.

Местонахождения Общества: 195112, Санкт-Петербург, Заневский пр., д.30 корпус 2 лит.А.

Материнской компании Общество не имеет. Уставный капитал разделен между юридическими и физическими лицами, каждое из которых в отдельности не имеет контроля над Обществом.

АО «СПТО «НИКА» и предприятия, входящие в одну группу с ним (далее совместно именуемые «Группа») осуществляют следующие основные виды деятельности:

- Предоставление посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом;
- Сдача внаем собственного недвижимого имущества;
- Управление недвижимым имуществом.

Предприятия, входящие в состав Группы:

Материнская компания	Дочерняя компания 1 ур.	Доля участия			Дочерняя компания 2 ур.	Доля участия		
		31.12.17	31.12.18	31.12.19		31.12.17	31.12.18	31.12.19
АО «СПТО «НИКА»	АО «Оболон»	56,92%	56,92%		АО «Оредеж»	99%	99%	
	АО «Ессей»	81%	81%	81%	АО «Енисей»	99%	99%	99%
	АО «Имандра»	80%	80%	80%	АО «Илевна»	99%	99%	99%
	АО «Балхаш»	64,29%	64,29%	-				
	ООО «Вердикт»	100%	100%					

АО «СПТО «НИКА» и предприятия, перечисленные выше, объединяются в Группу по принципу контроля через его прямое или косвенное участие в капитале компаний, входящих в Группу.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Заявление о соответствии

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

2.2 Принципы подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых основных средств и финансовых инструментов, которые учитываются по оценочной или справедливой стоимости, как поясняется ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного при приобретении активов.

Основные положения учетной политики представлены ниже.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления, сделки в иностранной валюте

Функциональной валютой каждого комбинируемого предприятия Группы, а также валютой представления отчетности является российский рубль («рубль»).

При подготовке финансовой отчетности отдельных предприятий сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, привлеченным для финансирования приобретения или строительства основных средств или объектов инвестиционного имущества. Такие курсовые разницы, в части пересчета по обменному курсу обязательства по уплате процентов, включаются в стоимость строящихся объектов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Валютные операции в отчетном и предшествующем отчетному периодах не осуществлялись. Влияние изменений валютных курсов не существенно.

2.4 Принципы консолидации

Далее изложены основные принципы учетной политики, применявшиеся при составлении данной консолидированной финансовой отчетности.

Материнская компания

Материнской компанией Группы является АО «СПТО «НИКА». Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании Группы и предприятий, находящихся под контролем материнской компании.

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль существует тогда, когда у Группы есть возможность прямо или косвенно управлять финансовой и производственной политикой предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность Группы по МСФО с даты установления фактического контроля до даты прекращения такого контроля. Фактически, финансовая отчетность дочерних предприятий включена в настоящую отчетность с 31.12.2014 г.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Принцип объединения

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО отражает финансовое положение, результаты деятельности, движение капитала и денежных средств всех включенных в консолидированную отчетность предприятий так, как будто они представляют собой единую консолидированную компанию. Это достигается сложением капитала (включая акционерный капитал), активов, обязательств, доходов и расходов предприятий, находящихся под совместным контролем конечного собственника.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности по МСФО не учитывались сальдо и обороты по внутригрупповым расчетам и операциям, а также нерезализованная прибыль в результате таких операций.

Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров оценивается в пропорции к стоимости идентифицируемых чистых активов дочерней компании.

2.5 Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольных долей владения в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей.

Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтрольные доли владения, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале акционеров материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочернего предприятия, а также неконтрольных долей владения. В случае учета активов дочернего предприятия по оценочной или справедливой стоимости и признания соответствующих накопленных разниц в прочем совокупном доходе, суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, учитываются, как если бы Компания продала соответствующие активы (т.е. реклассифицируются в прибыли и убытки или переводятся напрямую в нераспределенную прибыль, как предусмотрено применимыми МСФО). Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве стоимости первоначального признания в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» или (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимое или совместно контролируемое предприятие.

2.6 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и группы активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (или группа активов) может быть продан в текущем состоянии, и существует высокая вероятность продажи. Руководство должно принять и формализовать план продажи актива, предполагающий продажу в течение одного года с момента классификации актива как предназначенного для продажи.

Если Группа приняла план продажи, связанный с потерей контроля над дочерним предприятием, все активы и обязательства такого дочернего предприятия классифицируются как предназначенные для продажи при соблюдении приведенных выше критериев, независимо от сохранения Группой неконтрольных долей владения в бывшем дочернем предприятии после продажи.

Долгосрочные активы (и группы активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по меньшей из остаточной стоимости на момент реклассификации и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

2.7 Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Доходы от аренды

Доходы от операционной аренды являются основным видом доходов Группы. В связи с этим доходы от аренды представлены в отчете о совокупном доходе в составе выручки.

Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг (в том числе, при оказании Группой гарантийного обслуживания в рамках договора с производителем автомобилей) признается в момент, когда работы завершены и автомобиль принят заказчиком. Выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых расходов признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и осуществления прямых расходов.

Финансовые доходы

К финансовым доходам Группа относит доходы, возникающие в связи с деятельностью Группы по управлению денежными средствами, по вложению денежных средств с целью извлечения процентного дохода, а также доходы, связанные с получением выгод от отсрочки поставщиком платежей по договору или получения Группой финансирования на нерыночных условиях. Финансовые доходы признаются по мере их выявления при условии, что высока вероятность получения Группой экономических выгод и сумма дохода может быть надежно определена. Финансовые доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до балансовой стоимости данного актива на момент его признания.

Прочие доходы

К прочим доходам Группа относит все доходы, не отнесенные в категории выручки и финансовых доходов. Прочие доходы признаются по мере их выявления при условии, что высока вероятность получения Группой экономических выгод и сумма дохода может быть надежно определена.

2.8 Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят практически все риски и выгоды владения активом, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Группа как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной

аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по меньшей из справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам (см. Примечание 2.11.).

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

2.9 Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

2.10 Вознаграждения сотрудникам

Вознаграждения сотрудникам, включая компенсации по неиспользованным отпускам и премии, а также начисление соответствующих выплат во внебюджетные фонды в отношении трудовой деятельности текущего периода признаются в качестве расходов за период, к которому они относятся.

Предприятия Группы обязаны производить взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации – пенсионный план с установленными отчислениями, выплаты по которому финансируются за счет текущих взносов. Взносы Группы в Пенсионный фонд по планам с установленными отчислениями относятся на расходы по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на такие взносы.

2.11 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения,

установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнесов), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются с учетом налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), установленных законодательством, вступившим или практически вступившим в силу на отчетную дату, которые предположительно будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения/(погашения) балансовой стоимости активов/(обязательств).

Группа проводит взаимозачет отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств и отражает в отчете о финансовом положении итоговую разницу, если:

- Группа имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств; и
- отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогового субъекта.

Текущий и отложенный налог за год

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. Если текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнесов, налоговый эффект отражается при учете этой сделки.

Прочие налоги

В Российской Федерации существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Группы, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются в отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов по строке «Прочие невозмещаемые налоги».

2.12 Основные средства

Все объекты основных средств, принадлежащие группе, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях (за исключением объектов инвестиционного имущества), учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты основных средств реклассифицируются в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам недвижимости, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Для расчета амортизации используются следующие примерные диапазоны сроков полезного использования:

Здания и сооружения	65 лет
Машины и оборудование	3 - 5 лет
Офисная и торговая техника	2 - 3 лет
Прочие основные средства	2 - 4 лет

Амортизация начисляется для списания фактической или оценочной стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются с использованием принципов, применяемых в отношении собственных основных средств, в течение меньшего из ожидаемого срока их полезного использования и срока соответствующего договора аренды. Объект основных средств списывается в случае выбытия или когда от дальнейшего использования актива не ожидается экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях и убытках.

2.13 Инвестиционное имущество

Инвестиции в недвижимое имущество представляют собой объекты, используемые Группой для получения арендной платы, прироста стоимости или для того и другого (в том числе такие объекты, находящиеся на стадии строительства). При этом, если в операционную аренду сдается только незначительная часть объекта, такие части (как и объект в целом) не признаются инвестиционным имуществом.

Объекты инвестиционного имущества первоначально учитываются по фактической стоимости приобретения. Впоследствии они оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости инвестиций в недвижимость включаются в прибыли и убытки за период, в котором они возникают.

Объект инвестиционного имущества списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Любой доход или расход от списания объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в прибыли и убытки за период, в котором имущество списывается.

2.14 Обесценение активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива для определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Если невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения как минимум ежегодно и при выявлении любых признаков возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как большее из: а) справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и б) эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по оценочной стоимости. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по оценочной стоимости. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

2.15 Запасы

Запасы отражаются по меньшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость выбытия запчастей и прочих запасов определяется по методу средней себестоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу.

2.16 Денежные средства и их эквиваленты

Группа учитывает в составе денежных средств и их эквивалентов собственно денежные средства, находящиеся в кассе и на счетах в банках, и высоколиквидные финансовые инструменты, предназначенные для покрытия краткосрочных денежных обязательств.

Отчет о движении денежных средств в части операционной деятельности составляется прямым методом.

2.17 Резервы, условные активы и условные обязательства

Резервы по условным обязательствам отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в

результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличия возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

2.18 Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда компания Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся напрямую на прибыли и убытки.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки («ОССЧПУ»);
- удерживаемые до погашения («УДП»);
- имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»);
- займы и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов категории ОССЧПУ.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированным сроком погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, признаются финансовыми активами категории УДП. После принятия к учету финансовые вложения, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (ИНДП)

Финансовые активы категории ИНДП представляют собой те непроизводные финансовые активы, которые либо определены как имеющиеся в наличии для продажи либо не классифицированы как (а) займы и дебиторская задолженность, (б) финансовые вложения категории УДП, или (в) финансовые активы категории ОССЧПУ.

Изменения балансовой стоимости монетарных финансовых активов категории ИНДП в связи с изменениями курсов иностранных валют (см. ниже), процентного дохода, рассчитываемого по методу эффективной процентной ставки, а также дивидендов по вложениям в долевые ценные бумаги категории ИНДП признаются в прибыли и убытках. Прочие изменения балансовой стоимости финансовых активов категории ИНДП признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются по строке «Резерв переоценки финансовых вложений». При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в резерве переоценки финансовых вложений, относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

Дивиденды, начисляемые по долевым ценным бумагам категории ИНДП, относятся на финансовые результаты при возникновении у Группы права на их получение.

Справедливая стоимость монетарных финансовых активов категории ИНДП, деноминированных в иностранной валюте, определяется в той же валюте и пересчитывается по обменному курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, относимые на прибыли и убытки, определяются исходя из амортизированной стоимости монетарного актива. Прочие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе.

Вложения в долевые ценные бумаги категории ИНДП, по которым нет котируемых рыночных цен на активном рынке, и чья справедливая стоимость не может быть надежно оценена, оцениваются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения, определенных на конец каждого отчетного периода.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов категории ОССЧПУ, оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесценившимися при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Объективным свидетельством обесценения вложений в долевые ценные бумаги категории ИНДП считается значительное или длительное падение их справедливой стоимости ниже стоимости приобретения.

По всем прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;

- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, рассчитанной с использованием эффективной ставки процента, определенной при первоначальном признании финансового актива.

Для финансовых активов, учитываемых по стоимости приобретения, убыток от обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной процентной ставки для аналогичного финансового актива. Такие убытки от обесценения восстановлению в будущих периодах не подлежат.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет резерва. В случае признания безнадежной торговой дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях и убытках.

Если финансовый актив категории ИНДП признается обесцененным, то доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли и убытки за период.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через прибыли и убытки. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать балансовую стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Убытки от обесценения долевых ценных бумаг категории ИНДП, ранее отраженные в прибылях и убытках, не восстанавливаются. Любое увеличение справедливой стоимости таких активов после признания убытка от обесценения отражается напрямую в прочем совокупном доходе и накапливается в резерве переоценки финансовых вложений. В отношении долговых ценных бумаг категории ИНДП убытки от обесценения впоследствии восстанавливаются через прибыли и убытки, если увеличение справедливой стоимости финансовых вложений может быть объективно привязано к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию. Если Группа не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Группа сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также доход или расход, накопленный в прочем совокупном доходе, относятся на прибыли и убытки.

Если финансовый актив списывается не полностью (например, когда предприятие сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива или сохраняет за собой часть рисков и выгод, связанных с владением (но не «практически все» риски и выгоды), при этом контроль предприятия над активом сохраняется), Группа распределяет балансовую стоимость данного финансового актива между удерживаемой и списываемой частями пропорционально

справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на эту часть доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыли и убытки. Доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, распределяются также пропорционально справедливой стоимости удерживаемой и списываемой частей.

2.19 Финансовые обязательства и долевыми инструментами

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовые инструменты, выпущенные предприятиями Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевой инструмент

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевыми инструментами, выпущенными Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Суммы, потраченные на выкуп собственных долевыми инструментами Компании, вычитаются напрямую из капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыми инструментами Компании, не отражаются в составе прибыли и убытков.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ОССЧПУ) либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на прибыли и убытки.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства (в том числе займы) после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Договоры финансовой гарантии

Договор финансовой гарантии обязывает эмитента производить определенные договором выплаты в возмещение убытков, понесенных держателем из-за того, что определенный договором должник не производит своевременные платежи по условиям долгового инструмента.

Обязательства по договорам финансовой гарантии, заключенным Группой, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, если руководство не обозначает их как ОССЧПУ, а впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

- стоимость обязательств, определяемая в соответствии с МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»;
- первоначально признанная сумма за вычетом, если применимо, суммы накопленной амортизации, признанной в соответствии с политикой признания.

Списание финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях и убытках.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами, действующими по состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа приняла решение не применять досрочно стандарты, выпущенные, но не вступившие в силу на указанную дату. В настоящее время руководство Группы оценивает возможное влияние применения таких стандартов на подготовку консолидированной финансовой отчетности в будущем, но руководство Группы полагает, что эти усовершенствования не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

4. ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 2, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые нельзя получить напрямую из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже перечислены существенные допущения, сделанные руководством при применении учетной политики Группы, и наиболее существенно повлиявшие на суммы, отраженные в предварительной консолидированной финансовой отчетности.

4.1 Оценка запасов

Запасы включают товары для перепродажи, затраты по незавершенным на отчетную дату услугам, а также сырье и материалы, которые отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене возможной реализации. При оценке чистой цены возможной реализации руководство оценивает стоимость запасов на основании различных предположений, включая информацию о текущих рыночных ценах.

На каждую отчетную дату Группа производит оценку остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения, прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Любые изменения в расчетах могут оказать влияние на размер резерва, создаваемого в части таких запасов.

4.2 Обесценение гудвилла

При приобретении дополнительных долей в дочернем обществе актив в виде гудвилла не признан, т.к. прирост чистых активов в течение 12 месяцев после отчетной даты не предполагается.

4.3 Сроки полезного использования внеоборотных активов

Амортизация внеоборотных активов Группы начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования. Как указано в Примечании 2.14, ожидаемые сроки полезного использования основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. Оценка правильности применяемых сроков полезного использования производится исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут

приносить экономические выгоды Группе. Любое изменение ожидаемого срока полезного использования или остаточной стоимости учитывается перспективно с момента такого изменения.

4.4 Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств Группы анализируется руководством на предмет выявления признаков обесценения. При определении размера обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки.

Анализ того, существуют ли признаки обесценения, основывается на различных допущениях, включая рыночные условия, использование активов и возможность альтернативного использования активов. В случае наличия признаков обесценения Группа оценивает возмещаемую стоимость (наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и полезной стоимости), сравнивает ее с балансовой стоимостью и отражает убыток от обесценения на сумму превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью.

Полезная стоимость определяется на основании ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения. Определение ожидаемых будущих денежных потоков требует от руководства ряда допущений, в том числе покупательского спроса и возможностей отрасли, будущих темпов роста и соответствующей ставки дисконтирования. Любые изменения в этих допущениях могут привести к обесценению в последующих периодах.

4.5 Оценка торговой и прочей дебиторской задолженности

Торговая дебиторская задолженность, предоплаты поставщикам и прочая дебиторская задолженность отражаются по чистой цене возможной реализации после вычета суммы наилучшей оценки возможных убытков Группы, относящихся к этим активам.

При определении уровня возможных убытков руководство рассматривает ряд факторов, включая текущие экономические условия, экономические условия отрасли, а также данные о работе с клиентами в прошлом и предполагаемые результаты деятельности клиентов.

Неопределенность, связанная с изменениями финансового положения клиентов, которая может быть как отрицательной, так и положительной, может оказать влияние на сумму и сроки создания дополнительных резервов по сомнительной задолженности, начисление которых может потребоваться. Если возникнут дополнительные убытки, непредусмотренные в предыдущих периодах, это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение.

4.6 Соблюдение налогового законодательства

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. При этом трактовка руководством положений налогового законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами региональной или федеральной власти, которые имеют законное право налагать штрафы и начислять пени. Существует вероятность того, что налоговый учет сделок, который не подвергался сомнению в прошлом, может быть оспорен в будущем. Налоговый период остается открытым для проверки налоговыми органами в течение последующих трех календарных лет. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме.

5. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Первое применение МСФО производилось при составлении консолидированной отчетности за год, закончившийся 31.12.2013 г.

6. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В 2018 и 2019 годах Группа не привлекала кредитов и займов для финансирования капитальных вложений.

В 2018 и 2019 году Группа признавала процентные расходы по займам и векселям, привлеченным для рефинансирования банковского кредита, ранее использованного для модернизации объекта инвестиционного имущества (реконструкция бизнес-центра «Росстра»).

В связи с тем, что работы по модернизации указанного объекта инвестиционного имущества были завершены в 2011 году, проценты по привлеченным для финансирования модернизации кредитам не подлежат капитализации, также, как и проценты по обязательствам, привлеченным для рефинансирования указанного кредита. Сумма процентов по прочим обязательствам представляется незначительной.

Для корректного признания финансовых доходов Группа признавала рыночными процентные ставки, установленные кредитными договорами и договорами займа, заключенными с независимыми контрагентами. В качестве рыночной ставки по выпущенным векселям принималась преобладающая ставка 7% годовых.

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

7.1 Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках

Показатель	2019	2018
Текущий налог на прибыль	495	192
Отложенный налог		
в т.ч. изменение отложенных налоговых активов	108	(5)
в т.ч. изменение отложенных налоговых обязательств	458	285
Всего расход по налогу на прибыль, признанный в текущем году	1 061	472

7.2 Расходы по налогу на прибыль в соотношении с прибылью по МСФО

Показатель	2019	2018
Прибыль до налогообложения	(4 517)	(6 895)
Условный доход/расход по налогу на прибыль	903	1 379
Эффект расходов, не принимаемых для целей налогообложения	(1 398)	907
Изменение отложенных налоговых активов	(108)	5
Изменение отложенных налоговых обязательств	(458)	(285)
Налог на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	(1 061)	192

При расчетах в приведенной таблице использована ставка налога на прибыль в размере 20%, использованная в приведенной выше таблице, установлена налоговым законодательством Российской Федерации, действовавшим в 2019 году.

7.3 Текущие налоговые активы и обязательства

Показатель	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Текущие налоговые активы – авансы по налогу	717	705	1 001

на прибыль			
Текущие налоговые обязательства по налогу на прибыль	-	-	
Итого чистый текущий актив по налогу на прибыль	701	705	1 001

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

По состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства и незавершенное строительство Группы представлены следующим образом (по балансовой стоимости):

Показатель	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Балансовая стоимость:			
Здания и сооружения	60 809	62 559	64 001
Машины и оборудование	516	342	372
Офисная и торговая техника	44	52	60
Вложения в приобретение и строительство основных средств	8 194	8 194	8 194
Прочие основные средства	14	3 707	4 120
ВСЕГО	69 577	67 440	68 507

9. АКТИВЫ, ПЕРЕДАННЫЕ В КАЧЕСТВЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ

В период 2018 – 2019 гг. активы в качестве обеспечения обязательств Обществом не передавались.

10. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

Тыс. руб.

Объекты	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Бизнес-центр "РОСТРА" 4этаж Заневский 30/2	130 170	130 170	130 170
Бизнес-центр "РОСТРА" 2этаж Заневский 30/2	132 900	132 900	132 900
Бизнес-центр "РОСТРА" 1этаж+подвал Заневский 30/2	160 980	160 980	160 980
Бизнес-центр "РОСТРА" 3этаж Заневский 30/2	132 630	132 630	132 630
Бизнес-центр "РОСТРА" 5этаж Заневский 30/2	130 170	130 170	130 170
Нежилое помещение (Заневский пр, д.28-30-32 пом.7Н)	59 420	59 420	59 420
Нежилое помещение (Заневский пр, д.28-30-32 пом.1Н)	75 800	75 800	75 800
Здание - Зои Космодемьянской д.7	3 750	3 750	3 750
ВСЕГО	825 820	825 820	825 820

Показатель, тыс. руб.	31.12.2019	31.12.2018
Остаток на начало года	825 820	825 820
Поступления	-	-
прочие приобретения	-	-
Выбытия	-	-
Переоценка	-	-
Остаток на конец года	825 820	825 820

Справедливая стоимость инвестиций Группы в недвижимость по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. была оценена независимыми оценщиками:

- ООО «ЕМС-Консалтинг»
- АО «Агентство Бекар»

в соответствии с российскими стандартами оценки. Для оценки использовались сравнительный и доходный подходы к оценке.

Все инвестиции в недвижимость принадлежат Группе на правах собственности.

Признаки обесценения в отчетном периоде не выявлены.

11. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа как арендодатель

Группа сдает в аренду принадлежащие ей здания и нежилые помещения по договорам операционной аренды. Все договоры операционной аренды содержат положения о пересмотре арендной платы в случае, если арендатор примет решение о продлении срока аренды. Арендаторы не имеют прав выкупа арендуемых активов по окончании срока аренды.

12. ЗАПАСЫ

Виды запасов	тыс. руб.		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Материалы	-	1	1
Земельный участок для перепродажи			-
Прочие			
ВСЕГО	-	1	1

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Показатель	тыс. руб.		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Торговая дебиторская задолженность	13 475	10 600	12 116
Резерв под обесценение	(3 503)	(3 340)	(1 692)
Чистая торговая дебиторская задолженность	9 972	7 260	10 424

Группа оказывает услуги по операционной аренде, а также сопутствующие услуги, главным образом, юридическим лицам.

На 31 декабря 2019 года Группа не признавала обесценения торговой дебиторской задолженности, нереальной ко взысканию.

Торговая и прочая дебиторская задолженность не имеет существенной концентрации и не обеспечена залогами или гарантиями.

В случае, если Группа имеет юридическое право на взаимозачет дебиторской задолженности в счет задолженности Группы перед контрагентом и намерение провести расчеты на нетто-основе, такой взаимозачет был осуществлен, и в отчетности показаны чистые суммы.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Показатель	тыс. руб.		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Торговая задолженность перед поставщиками	9 827	2 511	5 060
Задолженность перед персоналом	-	467	444
Полученные авансы	2 065	162	32
Прочее			
ВСЕГО	11 892	3 140	5 536

15. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2015 – 2016 годах и ранее Группа привлекала финансирование на нерыночных условиях.
тыс. руб.

Показатель	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Справедливая стоимость финансовых обязательств по перыночной ставке	169 884	203 583	193 127
Номинальная стоимость финансовых обязательств по нерыночной ставке	194 008	220 542	218 556

Финансовые обязательства по видам:

тыс. руб.

Финансовые обязательства	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Долгосрочные векселя	83 080	117 031	135 347
Прочие долгосрочные финансовые обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	-	1	1
Краткосрочные векселя	86 804	86 552	57 780
Кредиторская задолженность	11 892	3 140	5 536
ВСЕГО	197 333	206 724	198 564

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств включают денежные средства в кассе и на банковских счетах:

Показатель	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства на банковских счетах	9 865	1 371	2 988
Денежные средства в кассе		2	1
ВСЕГО	9 865	1 373	2 989

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Группы сформирован из уставных капиталов обществ – материнской компании и консолидируемых дочерних компаний:

Компания	31.12.2019		31.12.2018		31.12.2017	
	Капитал, тыс. руб.	Доля материнской компании	Капитал, тыс. руб.	Доля материнской компании	Капитал, тыс. руб.	Доля материнской компании
АО «СПТО «НИКА»	280	X	280	X	280	X
ООО «Вердикт»			5 510	100%	5 510	100%
АО «Ессей»	28 000	81%	28 000	81%	28 000	81%
АО «Енисей»	28 283	80,19%	28 283	80,19%	28 283	80,19%
АО «Оболон»			38 300	56,92%	38 300	56,92%
АО «Оредеж»			38 687	56,3508%	38 687	56,3508%
АО «Имандра»	20 700	80%	20 700	80%	20 700	80%
АО «Илевна»	20 909	79,2%	20 909	79,2%	20 909	79,2%
АО «Балхаш»			11 200	64,29%	11 200	64,29%

18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Существенные операции со связанными сторонами за пределами Группы компаний в отчетном периоде не совершались.

Показатель	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Дебиторская задолженность внутри Группы	329	30 405	556
Кредиторская задолженность внутри Группы	329	(30 405)	(556)
Доходы от операций внутри Группы	294	5 695	592
Расходы от операций внутри Группы	(294)	(5 695)	(592)
ИТОГО	-	-	-

19. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли участников за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2010-11 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий выпущенный капитал, резервы и нераспределенную прибыль).

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Группы отсутствуют. Уставный капитал каждой компании группы не может быть менее 10 тыс. руб.

19.1 Соотношение заемных и собственных средств

Соотношение заемных и собственных средств на отчетную дату представлено следующим образом:

Показатель	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Заемные средства*	171 092	206 723	198 664
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	9 865	1 373	2 989
Чистые заемные средства	161 227	205 350	195 675
Собственный капитал**	577 080	525 980	540 824
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	0,28	0,39	0,36

* Заемные средства включают краткосрочную и долгосрочную задолженность (исключая договоры финансовой гарантии)

** Собственный капитал включает весь капитал Группы и резервы, которые управляются по тем же принципам, что и капитал.

19.2 Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.

Политика Группы предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получение при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска убытков от неисполнения обязательств. Группа осуществляет как предварительный анализ платежеспособности контрагентов, так и регулярный последующий мониторинг кредитного риска. Группа контролирует сроки возникновения и погашения задолженности контрагентов,

отслеживает качество обслуживания долга, формирует в отчетности соответствующие резервы под обесценение и принимает необходимые меры по взысканию просроченной задолженности.

Группа выделяет следующие группы контрагентов и сделок с ними:

- торговые контрагенты – покупатели;
- торговые контрагенты – поставщики;
- финансовые институты;
- страховые компании;
- контрагенты по прочим финансовым инструментам;

При заключении договоров аренды группа взимает с арендаторов аванс в сумме стоимости одного месяца аренды, которые зачитывается как оплата последнего месяца аренды при расторжении договора.

Кредитный риск по расчетам с поставщиками минимален в связи с тем, что наиболее существенные виды расходов (электроэнергия и т.п.) оплачиваются на условиях постоплаты.

По прочим группам контрагентов кредитный риск является минимальным.

Группа отслеживает риск значительной концентрации кредитного риска по одному контрагенту или по группе контрагентов с аналогичными характеристиками. Контрагентами с аналогичными характеристиками считаются связанные стороны.

На отчетную дату балансовая стоимость займов и дебиторской задолженности отражает максимальный размер кредитного риска Группы по этим инструментам.

19.3 Обеспечение

Группа не получала залогов или других форм обеспечения кредитов (займов) для покрытия кредитных рисков, связанных с финансовыми активами, за исключением того, что кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью по операционной аренде, снижается за счет обеспечения этой дебиторской задолженности правом собственности на сданные в аренду помещения.

19.4 Риск ликвидности

Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, уровня банковских кредитов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков, и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На 31.12.2019 неиспользованные кредитные линии отсутствовали. Группа рассчитывает покрывать свои обязательства за счет денежных потоков от основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

19.5 Прочие риски

Рыночные риски – это риски того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Они включают такие риски как валютный риск (риск колебания курсов иностранных валют), процентный риск (риск изменения процентных ставок) и прочий ценовой риск.

Валютный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. В 2010-2011 годах Группа осуществляла несущественные сделки в иностранной валюте, следовательно, риск подверженности колебаниям валютного курса был также несущественен. Однако, Группа сводила данный риск к минимуму путем поддержания минимальной открытой валютной позиции. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не имеет существенных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Процентный риск - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Группа полагает, что данный риск сведен к минимуму, поскольку заключает

договоры с финансовыми институтами на привлечение денежных средств по фиксированным ставкам.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты не установлены.

Генеральный директор
АО «СПТО «НИКА»

/А.Г.Туржов/

20 апреля 2020 года

