

**Публичное акционерное общество
«Совавто-С.Петербург»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

Публичное акционерное общество «Совавто-С.Петербург»

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2019 ГОД.....	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2019 ГОД.....	12
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2019 ГОД	13
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 Г.	14

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

Следующее заявление, которое следует рассматривать вместе с ответственностью независимого аудитора, изложенной в заключении независимого аудитора, делается с целью разграничения ответственности руководства и независимого аудитора, соответственно, в отношении консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Совавто-С.Петербург» и его дочерних организаций.

Руководство Публичного акционерного общества «Совавто-С.Петербург» (далее, Общество) несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Совавто-С.Петербург» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности, движение денежных потоков и изменения капитала за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

1. правильный отбор и применение принципов учетной политики;
2. представление информации, в т. ч. принципов учетной политики, таким образом, чтобы обеспечить необходимую, достоверную, сопоставимую и понятную информацию;
3. дополнительные раскрытия информации, когда соблюдение определенных требований МСФО недостаточно для того, чтобы пользователи поняли влияние конкретных операций, прочих событий и условий на консолидированное финансовое положение и финансовые показатели Группы; и
4. оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Группы также несет ответственность за:

1. разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
2. ведение надлежащих бухгалтерских записей, которые в достаточном объеме показывают и объясняют операции Группы и в любое время с достаточной точностью отражают финансовое положение Группы, и которые позволяют убедиться в том, что финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с учетной политикой на основе МСФО;
3. обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартам бухгалтерского учета, принятым в юрисдикциях, в которых Группа осуществляет деятельность;

4. принятие разумно доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
5. предотвращение и выявление фактов недобросовестных действий или прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Совавто-С.Петербург» и его дочерних организаций за год, закончившийся 31 декабря 2019, была утверждена руководством 26 мая 2020 года.

От лица руководства:


Лазарян Артур Вячеславович
Генеральный директор

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной
финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Совавто-С. Петербург» и его дочерних организаций
за 2019 год**

**Санкт-Петербург
2020 г.**

Аудиторское заключение

независимого аудитора

**Акционеру Публичного Акционерного Общества
«Совавто-С. Петербург»**

Мнение

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Совавто-С. Петербург» (ПАО «Совавто-С.Петербург», ОГРН: 1027804846530, 196105, Санкт-Петербург, пр. Витебский, д.3) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из:

- Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года,
- Консолидированного отчета о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе за 2019 год,
- Консолидированного отчета об изменениях капитала за 2019 год,
- Консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год,
- Пояснений к консолидированному отчету о финансовом положении и консолидированному отчету о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Совавто-С. Петербург» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на следующую информацию, раскрытую в п. 20. «Капитал» Пояснений к годовому консолидированному отчету о финансовом положении и консолидированному отчету о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе за 2019 год «Совавто-С. Петербург» и его дочерних организаций:

- ПАО «Совавто-С.Петербург» создано до 01.09.2014 года и является публичным в силу наличия в уставе и в наименовании указания на его публичный статус, но не отвечает признакам публичного акционерного общества, установленным п. 1 ст. 66.3 ГК РФ;

-Общество в период 2018 – 2019 годов и на момент составления отчетности не имеет документов о публичном размещении ценных бумаг, включая проспекты ценных бумаг, в связи с чем, отсутствует свободное обращение его акций на финансовых рынках.

Согласно п. 7, ст. 27 Федерального закона от 29.06.2015 № 210-ФЗ Общество, не имеющее публичных выпусков акций до 01.07.2020 года должно:

- обратиться в Центральный банк с заявлением о регистрации проспекта акций и заключить договор о листинге акций с организатором торговли,

- внести в устав и в наименование Общества изменения, исключающие указание на его публичный статус.

На момент выпуска Аудиторского заключения решение в отношении целесообразности продолжения дальнейшей деятельности в форме ПАО либо внесения изменений в устав Обществом не принято.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этой информацией.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство ПАО «Совавто-С.Петербург» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лицо, отвечающее за корпоративное управление – единственный акционер Публичного акционерного общества «Совавто-С.Петербург», который является единоличным исполнительным органом, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно

предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

- 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 Группы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации ПАО «Совавто-С.Петербург» или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление – единственным акционером ПАО «Совавто-С. Петербург», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в

процессе аудита.

Мы также предоставляем лицу, отвечающему за корпоративное управление – единственному акционеру ПАО «Совавто-С. Петербург», заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали это лицо обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

**Заместитель генерального директора по аудиту-
Руководитель департамента аудита АО «МКД»
Газарян А.В.**

Квалификационный аттестат

№ 02-000238 от 10.09.2012

ОРНЗ: 21606070950



Сведения об аудиторской организации:

АО «МКД»,

ОГРН: 1027810263579,

194044, Санкт-Петербург, проспект Большой Сампсониевский,
дом 60, литер А, помещение 2Н, пом. 1054.

Член саморегулируемой организации
аудиторская Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ: 11606048526

« 24 » мая 2020 года

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 г.

(все суммы представлены в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	511 120	348 569
Инвестиционная собственность	12	573 942	453 031
Активы в форме права пользования	18	24 122	35 830
Нематериальные активы	13	89	-
Отложенные налоговые активы	14	2 390	1 333
Итого внеоборотные активы		1 111 663	838 763
Оборотные активы			
Запасы	10	27 583	28 602
Дебиторская задолженность покупателей	9	94 485	61 253
Авансы уплаченные		4 824	50 221
Дебиторская задолженность по прочим налогам		27 465	7 582
Предоплата по текущему налогу на прибыль		4 409	4 629
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	8	42 197	111 844
НДС к предъявлению		3 517	5 162
Прочая дебиторская задолженность		14 757	9 265
Итого оборотные активы		219 237	278 558
Итого активы		1 330 900	1 117 321
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	20	34 536	34 536
Нераспределенная прибыль		660 732	613 660
Прочие резервы		18 514	18 514
Капитал, относимый на собственников Организации		713 782	666 710
Неконтролирующая доля участия		-	5
Итого капитал		713 782	666 715
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	307 790	212 804
Отложенные налоговые обязательства	14	40 442	42 627
Обязательства по аренде	18	6 816	19 312
Итого долгосрочные обязательства		355 048	274 743
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	99 420	57 659
Кредиторская задолженность по основной деятельности	15	16 141	20 545
Обязательства по договорам с покупателями	15	62 999	39 483
Обязательства по аренде	18	14 212	13 038
Обязательства по текущему налогу на прибыль	14	2 046	87
Кредиторская задолженность по прочим налогам	16	36 761	13 745
Резервы под обязательства и отчисления	19	15 309	13 717
Прочие текущие обязательства		15 182	17 589
Итого краткосрочные обязательства		262 070	175 863
Итого обязательства		617 118	450 606
Итого обязательства и капитал		1 330 900	1 117 321

Отчет о финансовом положении следует читать во взаимосвязи с прилагаемыми примечаниями.

Генеральный директор
Лазарян Артур Вячеславович

26.05.2020



Публичное акционерное общество «Совавто-С.Петербург»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 год

(все суммы представлены в тысячах рублей)

	Прим.	За 2019 год	За 2018 год
Выручка	21	867 232	757 653
Себестоимость	22	(668 621)	(547 711)
Валовая прибыль		198 611	209 942
Общие и административные расходы	23	(91 669)	(112 303)
Налоги		(18)	(8 225)
Прочие операционные доходы	24	4 285	21 857
Прочие операционные расходы	25	(6 988)	(11 455)
Убыток от прекращенной деятельности		(5)	-
Прибыль от операционной деятельности		104 216	99 816
Финансовые доходы	26	1 098	3 050
Финансовые расходы	27	(36 878)	(33 893)
Прибыль (убыток) от курсовых разниц		(5 262)	6 905
Прибыль до налогообложения		63 174	75 878
Налог на прибыль	14	(13 491)	(19 529)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		49 683	56 349
Прибыль, приходящаяся на:			
Контролирующих акционеров Группы		49 683	56 349
Неконтролирующую долю участия		-	-
Прочий совокупный доход:			
Компоненты, которые не могут быть реклассифицированы в отчет о прибылях и убытках		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		49 683	56 349
Итого совокупный доход за год, приходящийся на:			
Контролирующих акционеров Группы		49 683	56 349
Неконтролирующую долю участия		-	-
Прибыль на акцию:			
Базовая	28	-	-
Пониженная	28	-	-

Генеральный директор
Лазарян Артур Вячеславович
26.05.2020



Публичное акционерное общество «Совавто-С.Петербург»

Консолидированный отчет об изменениях капитала за 2019 год

(все суммы представлены в тысячах рублей)

В тысячах российских рублей	Прим.	Приходящиеся на собственников Группы				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
		Акционерный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2018 г.		32 730	18 514	557 576	608 820	5	608 825
Корректировка прошлых лет				-265	-265		-265
Прибыль за год		-	-	56 349	56 349	-	56 349
Итого совокупный доход за 2018 год		-	-	56 084	56 084	-	56 084
Выпущенные акции		1 806	-	-	1 806		1 806
Остаток на 31 декабря 2018 г.		34 536	18 514	613 660	666 710	5	666 715
Корректировка прошлых лет				-2 611	-2 611		-2 611
Прибыль за год		-	-	49 683	49 683	-	49 683
Итого совокупный доход за 2018 год		-	-	47 072	47 072	-	47 072
Выбытие дочерней компании		-	-	-	-	(5)	(5)
Остаток на 31 декабря 2019 г.		34 536	18 514	660 732	713 782	-	713 782

Генеральный директор
Лазарян Артур Вячеславович
26.05.2020



Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2019 год

(все суммы представлены в тысячах рублей)

	За 2019 год	За 2018 год
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	831 902	770 119
Прочие поступления	2 018	23 224
Уплачено поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(424 726)	(491 631)
Платежи в связи с оплатой труда работников	(236 366)	(203 872)
НДС (уплаченный в бюджет)/полученный из бюджета	22 958	(742)
Проценты уплаченные	(34 047)	(32 185)
Налог на прибыль уплаченный	(14 875)	(25 247)
Прочие налоги уплаченные	(26 161)	(11 073)
Прочие платежи	(37 288)	(41 625)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	83 415	(12 961)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и НМА	(217 018)	(10 327)
Поступления от продажи основных средств	3 675	19 754
Приобретение инвестиционной недвижимости	(40 892)	(3 928)
Чистая сумма денежных средств от (использованных в) инвестиционной деятельности	(251 235)	5 499
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступление кредитов и займов	226 420	125 000
Погашение кредитов и займов	(88 519)	(52 035)
Платежи по основной сумме обязательства по аренде	(15 333)	(12 604)
Платежи процентов по аренде	(3 985)	(5 591)
Погашение займов, выданных связанными сторонами	-	(4 000)
Поступления от эмиссии обыкновенных акций	-	1 803
Прочие финансовые платежи	(17 334)	(150)
Чистая сумма денежных средств от (использованных в) финансовой деятельности	101 249	88 813
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(66 571)	81 351
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств	(3 076)	4 483
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	111 844	26 010
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	42 197	111 844

Генеральный директор
Лазарян Артур Вячеславович
26.05.2020



Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

1. Общие сведения

Публичное акционерное общество «Совавто-С.Петербург» (ПАО «Совавто-С.Петербург») зарегистрировано 14.10.1992 г. (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 78 №002282088 от 24.07.2002, ОГРН 1027804846530).

Юридическим и фактическим адресом Общества является: 196105, Россия, г. Санкт-Петербург, Витебский пр., д. 3.

Акционерами Общества являются физические лица. Доли в уставном капитале на 31.12.2019 и 31.12.2018 представлены следующим образом:

Акционеры Общества	Доля в Уставном капитале на 31 декабря 2019 г. %	Доля в Уставном капитале на 31 декабря 2018 г. %
Физические лица	100	99,94
Юридические лица	-	0,06

Конечный бенефициаром является Лазарян Артур Вячеславович.

Общество является самостоятельным юридическим лицом и осуществляет все законные действия от своего имени.

Общество наделено своим собственным уставным капиталом, денежными средствами и иным имуществом, необходимым для исполнения своих функций, назначенных собственниками.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором – единоличным исполнительным органом общества. Генеральным директором Общества с 31.03.2015 г. является Лазарян Артур Вячеславович.

Общество осуществляет деятельность по грузовым и пассажирским автоперевозкам по России и Северной Европе, сервисное обслуживание и ремонт грузовых автомобилей "Volvo" и импортных полуприцепов, ремонт, обслуживание, мойку импортного подвижного состава сторонних организаций.

Среднесписочная численность работников группы на за 2019 год составляет 265 чел. (за 2018 – 269 чел.)

Ниже представлены консолидированные дочерние компании и степень владения ими Обществом по состоянию на 31 декабря 2019, 31 декабря 2019 года:

Компания	Страна учреждения	Основной вид деятельности	31.12.2019 % доля	31.12.2018 % доля
ООО «Анна-Лайн»	Россия	Экспедиторские услуги	100	100
ООО «Евро-Транзит»	Россия	Услуги по транспортировке и грузоперевозкам	100	100
ООО «Контейнерный транзит»	Россия	Услуги по транспортировке и грузоперевозкам	100	100
ООО «Центр Автосервис»	Россия	Ремонт и обслуживание транспортных средств	100	100
ООО «Совавто Экспедиция»	Россия	Экспедиторские услуги	-	51

Дочернее общество ООО «Совавто Экспедиция» ликвидировано 02 октября 2019 года.

2. База для составления финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и полностью соответствует им. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической (первоначальной) стоимости.

Основой для подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы за 2019 год, и примечаний к ней послужила бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Совавто-С.Петербург» и его дочерних организаций, подготовленная в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность была скорректирована с целью отражения финансового состояния и потоков денежных средств Группы в соответствии с требованиями МСФО.

Корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности включали реклассификации определенных активов и пассивов, доходов и расходов в соответствующие статьи отчета о финансовом положении и отчета о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе, а также начисления в порядке, предусмотренном требованиями утвержденной учетной политики, для целей отражения экономической сущности операций.

Общество ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее - «руб») и составляет финансовую отчетность в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности Российской Федерации.

3. Принятие новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

В 2018 году Группа приняла все новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности, которые имеют отношение к его деятельности и вступают в силу для учетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года.

Принятие следующих стандартов не оказало существенное влияние на финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 16, Группа избрала упрощенный подход к принятию стандартов.

4. Основные положения Учетной политики

Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей финансовой отчетности, приведены ниже. Если не указано иное, эти положения последовательно применялись ко всем представленным отчетным периодам.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества и его дочерних компаний.

Дочерние компании консолидируются полностью с даты приобретения (которая представляет собой дату, в которую Общество получает контроль) и впоследствии консолидируются до момента, когда этот контроль утрачивается. Контроль достигается, когда Общество получает доходы от своего участия в объекте инвестиций, являющиеся переменной величиной, либо имеет права на получение таких доходов, и имеет возможность оказывать влияние на доходы от объекта инвестиций в силу наличия правомочий в отношении указанного объекта. В частности, Общество осуществляет контроль над объектом инвестиций тогда и только тогда, когда Общество:

- Имеет полномочия над объектом инвестиций (т.е., действующие права, благодаря которым она имеет текущую возможность давать этому объекту указания в отношении его значимой деятельности);
- Получает доходы от своего участия в объекте инвестиций, являющиеся переменной величиной, либо имеет права на получение таких доходов;
- Имеет возможность оказывать влияние на доходы от объекта инвестиций в силу наличия правомочий в отношении указанного объекта.

Как правило, действует презумпция, что большинство прав голоса дает контроль. Чтобы эту презумпцию поддерживать, а также в ситуации, когда Общество имеет менее большинства прав голоса или схожих прав в отношении объекта инвестиций, Общество рассматривает все необходимые факты и обстоятельства при оценке того, имеет ли она полномочия над объектом инвестиций. К ним относятся:

- Договорное соглашение с другими обладателями права голоса объекта инвестиций.
- Права, вытекающие из других договорных соглашений.
- Права голоса Общества и потенциальные права голоса.

Если факты и обстоятельства указывают на то, что в одном или более из трех элементов контроля произошли изменения, Общество подвергает пересмотру факт контроля над объектом инвестиций. Консолидация дочерней компании начинается, когда Общество получает контроль над дочерней компанией, и заканчивается, когда Общество теряет контроль над ней. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, полученные или выбывшие в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты, в которую Общество получает контроль над дочерней компанией, до даты, в которую Общество этот контроль теряет.

Прибыль или убытки и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к акционерам материнской компании Группы и неконтролирующим долям, даже если это ведет к отрицательному балансу неконтролирующих долей. При необходимости в финансовой отчетности дочерних компаний делаются корректировки с целью приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы. Все межгрупповые активы и обязательства, капитал, доходы и расходы, денежные потоки по операциям между членами Группы, полностью элиминируются при консолидации.

Изменение доли в уставном капитале дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Если Общество теряет контроль над дочерней компанией, она прекращает признание соответствующих активов (включая гудвил), обязательств, неконтролирующей доли и других компонентов собственного капитала, в то время как любая результирующая прибыль или убыток признается в составе прибыли или убытка. Любая

сохраняющаяся инвестиция признается по справедливой стоимости.

Изменение доли Общества в уставном капитале существующих дочерних компаний

Изменения долей Общества в уставных капиталах дочерних компаний, которые не приводят к потере Общества контроля над этими компаниями, учитываются как операции с собственным капиталом. Балансовая стоимость долей участия Общества и неконтролирующих долей корректируются для отражения изменений соответствующих долей в дочерних компаниях. Любая разница между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения признается непосредственно в собственном капитале и относится на собственников Общества.

В случае если Общество теряет контроль над дочерней компанией, прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между (i) суммой справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости любой сохраненной доли и (ii) прошлой балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочерней компании и любых неконтролирующих долей. Когда активы дочерней компании отражаются по переоцененной стоимости справедливой стоимости и соответствующая прибыль или убыток были признаны в составе прочего совокупного дохода, суммы учитываются как если бы Общество непосредственно реализовало соответствующие активы (т.е. переклассифицируются в прибыль или убыток или переносятся непосредственно в нераспределенную прибыль в соответствии с применяемыми МСФО). Справедливая стоимость любой оставшейся инвестиции в бывшую дочернюю компанию на дату потери контроля считается справедливой стоимостью при первоначальном признании для дальнейшего учета в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или, если применимо, стоимостью первоначального признания инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие. Общество признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью, как прибыль или убыток в отчете об изменениях капитала.

Функциональная валюта и валюта представления

Статьи, включенные в финансовую отчетность Группы, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой работает предприятие («функциональная валюта»). Учет ведется российских рублях (руб.), которые являются валютой отчетности Группы. Финансовая отчетность представлена в тысячах рублей.

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, действующих на дату совершения операций. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие в результате расчетов по таким операциям и от пересчета обменных курсов денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, на конец года, признаются в составе прибыли или убытка.

Выручка

Признание и оценка

Выручка представляет собой сумму возмещения, которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, за исключением сумм, собранных от имени третьих сторон (например, налоги на добавленную стоимость) - цена сделки. Группа включает в цену сделки сумму переменного вознаграждения в результате скидок только в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что существенное изменение суммы совокупного дохода не произойдет, когда неопределенность, связанная с переменным вознаграждением будет снята. Оценки льгот и скидок основаны на опыте Группы с аналогичными контрактами и прогнозируемых продаж клиенту.

Группа признает выручку, когда стороны утвердили договор (в письменной форме, устно или в

соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять соответствующие обязательства; можно определить права каждой стороны и условия оплаты товаров или услуг; договор имеет коммерческую сущность (т. е. ожидается, что риск, сроки или сумма будущих потоков денежных средств Группы изменятся в результате действия договора); существует вероятность того, что Группа получит возмещение в обмен на товары или услуги, которые будут переданы клиенту, когда будут выполнены определенные критерии по каждому из договоров Группы с покупателями.

Группа основывает свои оценки на исторических результатах, принимая во внимание тип клиента, тип сделки и специфику каждого соглашения. При оценке вероятности получения суммы возмещения Группа учитывает только способность клиента и намерение уплатить эту сумму возмещения в установленный срок.

Оценки доходов, затрат или степень исполнения договора пересматриваются, если обстоятельства меняются. Любое результирующее увеличение или уменьшение оценок отражается в отчете о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе в том периоде, когда обстоятельства, которые привели к пересмотру, становятся известны руководству.

Идентификация исполнения обязательства.

Группа оценивает, содержат ли контракты, которые предусматривают предоставление ряда товаров и / или услуг, одно или несколько обязательств к исполнению (то есть различные обещания предоставить услугу) и распределяет цену сделки.

Каждое обязательство к исполнению определяется на основании отдельной цены его продажи. Товар или услуга, которые обещаны покупателю, являются идентифицируемыми, если покупатель может извлечь выгоду из товара или услуги самостоятельно или вместе с другими ресурсами, которые легко доступны покупателю, и обещание Группы передать товар или услугу покупателю можно отделить от других услуг в договоре (то есть товар или услуга отличаются в контексте договора).

(a) Выручка от услуг по перевозке

Группа организует грузоперевозки для клиентов, используя свои собственные и арендованные транспортные средства. Полная сумма доходов от таких услуг за вычетом НДС подлежит включению в выручку. В отношении услуг по грузоперевозкам, выручка признается с учетом стадии завершенности перевозки на отчетную дату с условием, что стадия завершенности перевозки и сумма выручки могут быть достоверно измерены. В случае, если одно из указанных условий не соблюдено по состоянию на отчетную дату, признание выручки откладывается до даты завершения транспортировки, т. е. доставки груза в место назначения. Стадия завершенности определяется как процент услуг, оказанных к данному моменту, от общего количества услуг, которые требуется оказать.

(b) Выручка от оказания услуг по ремонту

Выручка от предоставления прочих услуг признается на основании стадии завершенности, которая рассчитывается как процент уже выполненной работы в общем объеме услуг, которые необходимо оказать. Если доходы от оказания услуг невозможно достоверно оценить, признается только доход в объеме, не превышающем уровень расходов, которые потребуются оплатить. Предполагаемый убыток по соответствующим договорам немедленно признается в качестве расхода в отчете о совокупном доходе.

• Существенный компонент финансирования

Группа не имеет каких-либо существенных договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой покупателем превышал бы один год. Как

следствие, Группа выбирает практическую целесообразность и не корректирует какую-либо цену сделки с учетом влияния временной стоимости денег.

- ***Признание активов и обязательств по договорам***

В случае, если услуги, оказанные Группой на отчетную дату, превышают платежи, произведенные клиентом на эту дату, и Группа не имеет безусловного права взять с клиента плату за предоставленные услуги, признается актив по договору. Группа оценивает актив по договору на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9, используя упрощенный подход, разрешенный МСФО (IFRS) 9, который требует признания ожидаемых убытков в течение срока службы с момента первоначального признания актива по договору. Обесценение актива по договору оценивается, представляется и раскрывается на той же основе, что и финансовый актив, входящий в сферу применения МСФО (IFRS) 9.

Если платежи, произведенные клиентом, превышают услуги, предоставленные по соответствующему договору, признается обязательство по договору. Группа признает любые безусловные права на возмещение отдельно от активов по договору в качестве торговой дебиторской задолженности, поскольку поступление платежа обусловлено только временем.

Контрактные активы списываются при отсутствии разумных ожиданий возмещения. Индикаторы отсутствия разумных ожиданий возмещения включают, среди прочего, неспособность должника погашать задолженность согласно графику и неспособность произвести договорные платежи в течение периода, превышающего 180 дней.

- ***Затраты на получение или выполнение договоров с клиентами***

Группа признает дополнительные затраты, понесенные им при заключении договоров с клиентами, и затраты, понесенные при выполнении договоров с клиентами, в качестве актива по договору, если ожидается, что эти затраты подлежат возмещению, и включает их в раздел «Прочие активы» в отчете о финансовом положении. Дополнительные затраты при заключении договоров - это те расходы, которые Группа несет для заключения договора с клиентом, который не был бы понесен, если бы договор не был заключен.

Актив по договору амортизируется линейным методом в течение срока действия конкретного договора, к которому он относится, в соответствии с моделью признания соответствующей выручки и отражается в составе «себестоимости» в отчете о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе. Кроме того, актив проверяется на обесценение, и убыток от обесценения отражается в «себестоимости» в отчете о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе.

Общество признает дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере их возникновения, если период амортизации актива, который организация признала бы, составляет один год или менее.

Финансовые доходы

Процентные доходы признаются пропорционально времени с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые расходы

Процентные расходы и прочие расходы по займам относятся на прибыль или убыток по мере их возникновения.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражен в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим или по существу вступившим в силу на отчетную дату. Налог на прибыль включает текущий налог и отложенный налог и признается в отчете о прибылях и убытках,

если только он не относится к операциям, которые признаются в том же или ином периоде непосредственно в составе прочего совокупного дохода или капитала.

Текущий налог - это сумма, ожидаемая к уплате или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении переноса налоговых убытков и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенное налоговое сальдо оценивается по налоговым ставкам, действующим или по существу вступившим в силу на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться к периоду, когда временные разницы будут восстановлены или будет сделан перенос налоговых убытков.

Отложенные налоговые активы для вычитаемых временных разниц и перенесенных налоговых убытков отражаются только в той степени, в которой существует вероятность того, что в будущем вероятно получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычеты. Руководство периодически проверяет признание отложенных налоговых активов и обязательств, в отношении ситуаций, в которых применяемые налоговые нормы могут измениться, и при необходимости, вносит изменения в учетную политику.

Текущие налоговые и отложенные налоговые сальдо Группы пересматриваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства признаются, если Группа оценивает вероятность судебного разбирательства и последующего оттока денежных средств по налогам как вероятную. При определении суммы текущего и отложенного налога Группа учитывает влияние неопределенных позиции налоговых органов и возможность возникновения дополнительных налогов, штрафов и пени за просрочку платежа. Руководство Группы считает, что начисления по налоговым обязательствам являются адекватными для всех открытых налоговых лет на основе оценки многих факторов, включая толкование налогового законодательства и предшествующий опыт. Эта оценка опирается на оценки и предположения и может включать ряд суждений о будущих событиях. Если появится новая информация, которая заставит Группу изменить свое суждение относительно адекватности существующих налоговых обязательств, то такое изменение в налоговых обязательствах повлияет на налоговые расходы в том периоде, когда такое изменение будет принято.

Дивиденды

Дивиденды признаются и вычитаются из капитала на отчетную дату, только если они объявлены и утверждены до или на отчетную дату. Дивиденды раскрываются, когда они начислены до отчетной даты или начислены и объявлены после отчетной даты, но до утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: чистой возможной стоимости реализации или себестоимости.

Себестоимость запасов включает затраты на приобретение и прочие затраты (затраты на доставку, таможенные платежи и т.д.), непосредственно связанные с приведением запасов в их настоящее состояние и местонахождение.

Остатки запасов на отчетную дату рассчитаны по средней себестоимости запасов.

Остатки запасов на отчетную дату отражаются за вычетом резерва по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам.

Основные средства

Основные средства (здания, земельные участки, транспортные средства, объекты незавершенного строительства и прочие основные средства) отражаются в финансовой отчетности по

первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации .

Первоначальное признание основных средств осуществляется по фактическим затратам на приобретение, включающим покупную цену, а также прямые затраты на приведение актива в рабочее состояние для использования по назначению.

В стоимость созданных собственными силами основных средств включаются затраты на материалы и заработную плату работников, а также другие соответствующие производственные затраты, которые рассматриваются как непосредственно относящиеся к активу.

Расходы по малоценным внеоборотным активам списываются полностью в год их приобретения и учитываются в составе материальных затрат.

Начиная с года, заканчивающегося 31.12.2016, для классификации в качестве основного средства стоимость объектов или группы объектов должна превышать 100 000 рублей.

На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения основных средств. Если таковые имеют место, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как более высокая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу, или ценность от использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, и убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе в том размере, в котором он превышает предыдущую дооценку в собственном капитале. Убыток от обесценения, признанный в отношении актива в предыдущих периодах, сторнируется, если произошло изменение оценочных значений, используемых для определения ценности от использования актива или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание списываются в расходы при их возникновении. Затраты, связанные с заменой основных частей или компонентов основных средств, капитализируются, а замененная часть выбывает. Прибыль или убытки от выбытия определяются путем сравнения прибыли с балансовой стоимостью и признаются в отчете о совокупном доходе.

Земельные участки не амортизируются. Амортизация по другим объектам основных средств начисляется линейно в течение срока полезного использования активов:

Виды основных средств	Число лет
Здания	от 4 до 100
Транспортные средства	от 2 до 10
Прочее	от 2 до 35

Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и корректируются (если применимо) на каждую отчетную дату.

Незавершенное строительство включает в себя расходы, связанные со строительством объектов основных средств, включая накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию тем же способом, что и для прочих объектов основных средств.

Группа регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с тем, чтобы определить, имеются ли признаки обесценения стоимости незавершенного строительства и начислен ли соответствующий резерв.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются на дату приобретения по первоначальной стоимости. Стоимость нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнеса, является справедливой стоимостью на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Внутренне созданные нематериальные активы, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, а расходы отражаются в составе прибыли или убытка в том году, в котором они были понесены. Срок полезного использования нематериальных активов оценивается как ограниченный во времени или неопределенный.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и оцениваются на предмет обесценения при наличии признаков возможного обесценения нематериального актива. Период амортизации и метод амортизации нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, учитываются путем изменения периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и отражаются как изменения в учетных оценках. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в составе прибыли или убытка в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно либо индивидуально, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Такие нематериальные активы не амортизируются. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно, чтобы определить, продолжает ли поддерживаться неопределенная оценка срока службы. Если нет, то изменение оценки срока полезного использования с неопределенного на ограниченный во времени производится на перспективной основе.

Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между чистой выручкой от выбытия и балансовой стоимостью актива и отражаются в составе прибыли или убытка при прекращении признания актива.

Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность – это собственность, удерживаемая для получения доходов от аренды и/или увеличения стоимости капитала (в т.ч. незавершенное строительство для таких целей). Инвестиционная собственность первоначально оценивается по себестоимости, включая операционные издержки. После первоначального признания инвестиционная собственность оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания инвестиционной собственности происходит при выбытии или в случае, когда инвестиционная собственность окончательно выводится из эксплуатации, и от выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Любая прибыль или убыток от прекращения признания собственности (рассчитанная как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в прибыль или убыток в периоде, в котором происходит прекращение признания собственности.

Включение в группу инвестиционной собственности или исключение из нее происходит только тогда, когда изменяется характер использования. При переводе собственности из группы инвестиционной в группу собственности, занимаемой собственником, условно-первоначальной стоимостью для

последующего учета является справедливая стоимость на дату изменения характера пользования. Если собственность, занимаемая собственником, переходит в группу инвестиционной собственности, Группа, в соответствии с политикой, учитывает такую собственность в качестве основных средств до дня изменения характера использования.

Обесценение нефинансовых активов

Активы с неограниченным сроком полезного использования не подлежат амортизации и ежегодно проверяются на предмет обесценения. Активы, которые подлежат амортизации, проверяются на предмет обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость - это наибольшая из двух: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и эффективности использования. В целях оценки обесценения активы группируются по самым низким уровням, для которых существуют отдельно идентифицируемые денежные потоки (генерирующие единицы). Нефинансовые активы, за исключением гудвилла, которые подверглись обесценению, проверяются на предмет возможного восстановления обесценения на каждую отчетную дату.

Договоры операционной аренды

Аренда, при которой значительная часть рисков и выгод от владения остается за арендодателем, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договорам операционной аренды равномерно списываются на прибыль или убыток в течение срока аренды.

Договоры финансовой аренды

Если Группа выступает в качестве арендатора в аренде, при которой Группе передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением, арендованные активы капитализируются в составе основных средств при начале аренды по наименьшей из стоимости: справедливой стоимости арендованного актива или приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в задолженность по аренде. Процентный расход относится в отчет о совокупном доходе в течение периода аренды с использованием метода эффективной ставки процента.

Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение наименьшего из сроков: срока их полезного использования или срока аренды, если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности к концу срока аренды.

Если Группа вступает в операцию продажи с обратной арендой, которая приводит к возникновению финансовой аренды, любое превышение поступлений от продажи над балансовой стоимостью актива переносится на следующие периоды и амортизируется на протяжении срока аренды.

Налог на добавленную стоимость

Исходящий налог на добавленную стоимость («НДС») по реализации подлежит уплате налоговыми органами в более раннюю из двух дат: (а) дату погашения задолженности покупателями или (б) дату доставки товаров или оказания услуг покупателям. Входящий НДС в общем случае подлежит возмещению путем зачета против исходящего НДС по получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают уплатить НДС на нетто-основе. Когда оговоренные условия восстановления еще не соблюдены, НДС по покупкам признается в отчете о финансовом положении и раскрывается

отдельно в дебиторской задолженности, в то время как входящий истребованный НДС зачитывается против подлежащего уплате исходящего НДС. В случае, когда был создан резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения отражается в сумме долга дебитора с НДС.

Финансовые активы- классификация

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки:

- те, которые будут оцениваться по справедливой стоимости (либо через прочий совокупный доход, либо через прибыль или убыток), и
- те, которые будут оцениваться по амортизированной стоимости.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависят от:

- (i) бизнес-модели Группы по управлению портфелем соответствующих активов и
- (ii) характеристик денежного потока актива.

При первоначальном признании Группа может безоговорочно принять решение оценивать долговые финансовые активы, которые должны оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, если это устраняет или значительно уменьшает несоответствие в учете, которое могло бы возникнуть в противном случае. Первоначальная классификация пересмотру не подлежит и используется для всех аналогичных инвестиций.

Все прочие финансовые активы классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Для активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение справедливой стоимости будет учитываться в составе прибылей или убытков или прочего совокупного дохода для долевого финансового инструмента, которые не предназначены для продажи, это будет зависеть от того, произвела ли Группа безотзывный выбор в момент первоначального признания для учета инвестиций по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы - признание и прекращение признания

Все покупки и продажи финансовых активов, которые требуют поставки в течение периода времени, установленного в соответствии с правилами или рыночным соглашением («покупки и продажи обычным способом»), отражаются на дату сделки, которая является датой, когда Группа обязуется предоставить финансовый инструмент. Все прочие покупки и продажи признаются, когда предприятие становится стороной договорных положений по инструменту.

Финансовые активы прекращают признаваться, когда права на получение денежных потоков от финансовых активов истекли или были переданы, и Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с данным активом.

Финансовые активы - оценка

При первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив по его справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением финансового актива.

Затраты по сделке финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся на прибыль или убыток. Справедливая стоимость при первоначальном признании лучше всего подтверждается ценой сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании регистрируется только в том случае, если существует разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, о чем могут свидетельствовать другие наблюдаемые текущие рыночные сделки с тем же инструментом или методика оценки, исходные данные которой включают только данные, полученные на основе наблюдаемых рынков.

Финансовые активы со встроенными производными инструментами учитываются в полном объеме

при определении того, являются ли их денежные потоки исключительно выплатой основного долга и процентов.

Долговые инструменты

Последующая оценка долговых инструментов зависит от бизнес-модели Группы по управлению активом и характеристики денежных потоков актива. Существует три категории оценки, по которым Группа классифицирует свои долговые инструменты:

Оцениваемые по амортизированной стоимости: активы, удерживаемые для получения договорных денежных потоков, когда эти денежные потоки представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов по нему, которые оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный доход от этих финансовых активов включается в «прочие доходы». Любая прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания, признаются непосредственно в составе прибыли или убытка и отражаются в составе прочих прибылей / (убытков) вместе курсовыми разницеми. Убытки от обесценения представлены отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают в себя: денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более 3 месяцев, торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.

Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: активы, предназначенные не только для получения договорных денежных потоков, где денежные потоки активов представляют собой исключительно выплаты основного долга и процентов, но и для продажи, оцениваются в справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI). Изменения в балансовой стоимости осуществляются через прочий совокупный доход, за исключением признания прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и прибылей и убытков от курсовых разниц, которые признаются в составе прибылей и убытков. При прекращении признания финансового актива накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из прочего совокупного дохода в прибыль или убыток и отражаются в составе прочих прибылей и убытков. Процентный доход по этим финансовым активам включается в «прочие доходы». Прибыли и убытки от курсовых разниц отражаются в «прочих прибылях и убытках», а расходы на обесценение отражаются в виде отдельной статьи в отчете о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе.

Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки: активы, которые не соответствуют критериям оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Прибыль или убыток по долговым финансовым инструментам, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыли и убытки, признаются в составе прибыли или убытка и отражаются в составе «прочих прибылей и убытков» в том периоде, в котором они возникли.

Долевые инструменты

Группа оценивает все долевые финансовые активы по справедливой стоимости. В тех случаях, когда руководство приняло решение отражать прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости по долевым финансовым инструментам в прочем совокупном доходе, дальнейшая реклассификация прибылей и убытков по справедливой стоимости в прибыль или убыток не производится. После прекращения признания финансовых инструментов, любой соответствующий остаток в резерве справедливой стоимости реклассифицируется на нераспределенную прибыль. Политика Группы заключается в том, чтобы определять долевые финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, когда эти долевые

финансовые активы предназначены для стратегических целей, а не только для получения дохода от них. Дивиденды от таких долевого финансовых активов признаются в составе прибыли или убытка как прочие доходы, когда установлено право Группы на получение таких платежей.

Изменения справедливой стоимости долевого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, отражаются в составе «прочих прибылей и убытков» в отчете о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе, в зависимости от обстоятельств.

Убытки от обесценения (и восстановление убытков от обесценения) по долевым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не отражаются отдельно от прочих изменений справедливой стоимости.

Финансовые активы - обесценение - резерв ожидаемых кредитных убытков

Группа на перспективной основе оценивает ожидаемые кредитные убытки для долговых инструментов (включая займы), оцениваемых по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, с учетом риска, возникающего в результате обязательств по займам и договоров финансовой гарантии.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает резерв ожидаемых кредитных убытков на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков производится на основе:

- (i) непредвзятой и взвешенной по вероятности сумме, которая определяется путем оценки диапазона возможных результатов,
- (ii) временной стоимости денег и
- (iii) всей разумной и актуальной информации, которая доступна без излишних затрат и усилий в конце каждого отчетного периода о прошлых событиях, текущих условиях и будущих прогнозируемых событиях.

Балансовая стоимость финансовых активов уменьшается за счет использования резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе в составе «чистых убытков от обесценения финансовых и договорных активов».

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются в отчете о финансовом положении за вычетом резерва ожидаемых кредитных убытков. Для кредитных обязательств и договоров финансовой гарантии сумма ожидаемых кредитных убытков признается отдельно как обязательство в отчете о финансовом положении.

Для долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, резерв ожидаемых кредитных убытков признается в составе прибылей или убытков и влияет на прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости, признанные в отчете о совокупном доходе, а не на балансовую стоимость этих инструментов.

Ожидаемые кредитные убытки признаются и оцениваются в соответствии с одним из двух подходов: общий подход или упрощенный подход.

В отношении торговой дебиторской задолженности, включая торговую дебиторскую задолженность со значительным компонентом финансирования, а также контрактных активов и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход, разрешенный МСФО (IFRS) 9, согласно которому при первоначальном признании финансовых активов признаются ожидаемые кредитные убытки в сумме за весь срок обращения данных финансовых активов.

В отношении всех прочих финансовых активов, которые подлежат обесценению в соответствии с МСФО (IFRS) 9, Группа применяет общий подход - трехэтапную модель обесценения, основанную на изменении кредитного качества актива с момента его первоначального признания. Финансовый инструмент, который не обесценен при первоначальном признании, классифицируется на этапе 1.

Для таких финансовых активов на этапе 1 признаются ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-ти месячным ожидаемым кредитным убыткам или до наступления срока погашения по договору, если он короче.

Если с момента первоначального признания Группа выявляет значительное увеличение кредитного

риска, актив переводится на этап 2, и его ожидаемый кредитный убыток оценивается на основе ожидаемого кредитного убытка на протяжении всего срока службы, то есть вплоть до погашения по договору, но с учетом ожидаемых предоплат, если таковые имеются, для описания того, как Группа определяет, когда произошло значительное увеличение кредитного риска. Если Группа определяет, что финансовый актив обесценился, актив переводится на этап 3, и его ожидаемый кредитный убыток оценивается как убыток за весь срок жизни актива.

Финансовые активы - реклассификация

Финансовые инструменты реклассифицируются только при изменении бизнес-модели управления этими активами. Реклассификация имеет предполагаемый эффект и происходит с начала первого отчетного периода, следующего за изменением.

Финансовые активы - списание

Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Группа исчерпала все практические усилия по восстановлению кредитного риска и пришло к выводу об отсутствии разумных ожиданий восстановления дохода от финансовых инструментов. Списание представляет собой прекращение признания.

Группа может списывать финансовые активы, которые по-прежнему подлежат принудительному исполнению, когда Группа стремится возместить суммы, причитающиеся по договору, однако разумных ожиданий возмещения нет.

Финансовые активы - модификация

Группа иногда пересматривает или иным образом изменяет договорные условия финансовых активов. Группа оценивает, является ли изменение договорных денежных потоков существенным, учитывая, среди прочего, следующие факторы: любые новые договорные условия, которые существенно влияют на профиль риска актива (например, доля прибыли или доходность на основе капитала), существенное изменение процентной ставки, изменение в денежном выражении - новое обеспечение или повышение кредитоспособности, которое существенно влияет на кредитный риск, связанный с активом, или значительное продление кредита, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если измененные условия существенно отличаются от прежних, включая существенное изменение денежных потоков, то Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Дата пересмотра считается датой первоначального признания для целей последующей оценки на обесценения, включая определение наличия значительного кредитного риска. Группа также оценивает, соответствует ли новый долевого или долговой финансовый инструмент критерию SPPI. Любая разница между балансовой стоимостью прекращенного признания первоначального актива и справедливой стоимостью нового, существенно измененного актива, признается в составе прибылей или убытков, если только разница не связана с изменением капитала.

В ситуации, когда пересмотр был обусловлен финансовыми трудностями контрагента и неспособностью произвести первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и пересмотренные ожидаемые денежные потоки с активами, независимо от того, существенно ли отличаются риски и выгоды от актива в результате модификации. Если риски и выгоды не меняются, модифицированный актив существенно не отличается от первоначального актива, то модификация не приводит к прекращению признания. Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость путем дисконтирования модифицированных договорных денежных потоков по первоначальной эффективной процентной ставке и признает изменение или уменьшение в составе прибыли и убытка.

Денежные средства и их эквиваленты

Для формирования отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают депозиты, удерживаемые до востребования в банках, и банковские овердрафты. В отчете о финансовом положении банковские овердрафты включаются в заемные средства в текущих обязательствах.

Финансовые обязательства - признаваемые категории

Займы полученные

Заемные средства первоначально отражаются в полученной сумме за вычетом понесенных операционных издержек. Займы впоследствии отражаются по амортизированной стоимости. Любая разница между суммой займа (за вычетом транзакционных издержек) и выкупной стоимости признается в составе прибыли или убытка за период заимствований с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а затем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, а чистая разница отражается в отчете о финансовом положении, если и только в случае, когда на этот момент существует юридически действующее законное право на зачет признанных сумм, и есть намерение произвести взаимозачет на чистой основе, или реализовать актив и погасить обязательства одновременно. Обычно это не относится к общим соглашениям о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность - это суммы, причитающиеся получению от покупателей за проданные товары или услуги в обычных условиях деятельности. Если получение задолженности ожидается через один год или менее (или в период обычного операционного цикла, если он более одного года), задолженность классифицируется как оборотные активы. В противном случае задолженность должна быть классифицирована как внеоборотные активы.

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, а затем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков на обесценение.

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по сумме возмещения, которая является безусловной, если только она не содержит существенный компонент финансирования. В этом случае торговая дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости. Группа удерживает такую дебиторскую задолженность с целью получения договорных денежных потоков и, следовательно, в дальнейшем, учитывает ее по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая дебиторская задолженность также подпадает под требования обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Группа применяет упрощенный подход, разрешенный МСФО 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, в соответствии с которым признает резерв ожидаемых убытков в сумме за весь срок обращения торговой дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность списывается, когда нет разумных ожиданий восстановления

ожидаемого кредитного убытка. Признаки того, что нет разумного ожидания восстановления, включают, среди прочего, неспособность должника погасить задолженность по утвержденному графику, и просрочка договорных платежей в течение периода, превышающего 180 дней.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, когда Группа имеет текущее юридическое или конклюдентное обязательство, появившееся в результате прошлых событий, и есть вероятность, что для погашения этого обязательства потребуется отток ресурсов, причем возможно достаточно точно оценить эту сумму. При наличии нескольких схожих обязательств вероятность необходимости оттока для погашения определяется путем рассмотрения класса обязательств в целом. Если некоторые или все расходы, которые требуются для погашения резерва, как ожидается, будут возмещены другой стороной, возмещение признается тогда и только тогда, когда практически бесспорно, что возмещение будет получено, если предприятие погасит обязательство, и учитывается как отдельный актив. Признаваемая сумма возмещения не должна превышать размер резерва.

Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, по той процентной ставке, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства. Увеличение резерва с течением времени признается как процентный расход.

Справедливая стоимость

Группа оценивает нефинансовые активы по справедливой стоимости, тогда, когда этого требуют положения МСФО.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или заплачена при передаче обязательства при обычной сделке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основывается на презумпции, что сделка по продаже актива или передаче обязательства проходит:

- На основном рынке актива или обязательства, или
- На наиболее выгодном для актива или обязательства рынке при отсутствии основного рынка.

Основной или наиболее выгодный рынок должен быть доступен Группе.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с помощью допущений, которые будут использовать участники рынка при оценке актива или обязательства, при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

При оценке справедливой стоимости нефинансового актива учитываются способность участника рынка создавать экономические выгоды путем наилучшего и наиболее эффективного использования актива или путем его продажи другому участнику рынка, который будет использовать актив наилучшим образом и наиболее эффективно.

Группа использует методы оценки, которые целесообразны в данных обстоятельствах, и для использования которых доступны достаточные сведения для оценки справедливой стоимости. Происходит максимальное использование применимых наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются по уровням иерархии оценки справедливой стоимости, представленной ниже, на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются

существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные (нескорректированные) котировки на активных рынках идентичных активов и обязательств.
- Уровень 2 – методы оценки, для которых исходные данные самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости, прямо или косвенно являются наблюдаемыми.
- Уровень 3 – методы оценки, для которых исходные данные самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости, не являются наблюдаемыми.

Для активов и обязательств, неоднократно признаваемых в финансовой отчетности, Группа определяет, произошел ли переход между уровнями иерархии, путем переоценки категоризации (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) в конце каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия в отношении справедливой стоимости Группа определила классы активов и обязательств на основе сущности, характеристик и рисков актива или обязательства и уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Земля, здания и прочие внеоборотные активы были оценены по состоянию на 31 декабря 2016 года на основе отчетов независимого оценщика. Основа оценки зданий, строений, земли и незавершенного строительства представляла собой комбинацию амортизированной возмещаемой стоимости и рыночной стоимости. При оценке справедливой стоимости этих активов наилучшим и наиболее эффективным использованием этих активов признается их текущее использование. Использованные рыночные стоимости были основаны на наблюдаемых рыночных ценах для схожих объектов основных средств.

5. Изменения в правилах составления отчетности

На дату утверждения данной финансовой отчетности Советом по международным стандартам финансовой отчетности были выпущены стандарты и интерпретации, которые еще не вступили в силу. Некоторые из них были приняты Европейским союзом, а другие еще нет. Руководство ожидает, что принятие этих стандартов бухгалтерского учета в будущих периодах не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

6. Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Группа подвержена риску изменения процентных ставок, кредитному риску, риску ликвидности, валютному риску, возникающим в связи с активами, которыми она владеет. Политика, применяемая Группой для управления этими рисками, обсуждается ниже.

6.1 Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Доходы Группы и операционные денежные потоки зависят от изменений рыночных процентных ставок, поскольку у Группы есть лизинговые договора. Группа подвержено риску изменения процентных ставок в отношении своих долгосрочных займов. Руководство постоянно отслеживает колебания процентных ставок и действует соответствующим

образом.

6.2 Кредитный риск

Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, договорными денежными потоками по долговым вложениям, учитываемым по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток (FVTPL), производными финансовыми инструментами и депозитами в банках, а также кредитными рисками для клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и активы по договору.

(i) Управление рисками

Управление кредитным риском осуществляется на групповой основе. Для банков и финансовых учреждений принимается только сторонняя оценка с минимальным независимым рейтингом «С». Если клиенты получают независимую оценку, используются эти оценки. В противном случае, если нет независимого рейтинга, руководство оценивает кредитное качество клиента с учетом его финансового положения, прошлого опыта и других факторов. Индивидуальные кредитные лимиты и условия кредитования устанавливаются исходя из кредитного качества клиента в соответствии с лимитами, установленными руководством. Использование кредитных лимитов регулярно контролируется.

(ii) Обесценение финансовых активов

Группа имеет следующие виды финансовых активов, которые подпадают под оценку по модели ожидаемого кредитного убытка:

- торговая дебиторская задолженность;
- денежные средства и их эквиваленты.

Торговая дебиторская задолженность

Группа применяет упрощенный подход, разрешенный МСФО (IFRS) 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков, на основе которого формирует резерв ожидаемых кредитных убытков в сумме, соответствующей всему сроку обращения, для всей торговой дебиторской задолженности (в том числе со значительным компонентом финансирования), договорам аренды и контрактным активам.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основе общих характеристик кредитного риска и срока просрочки платежей. Общество определяет дефолт как ситуацию, когда должник просрочил платеж по договору более чем на 90 дней.

Торговая дебиторская задолженность списываются, если нет разумных ожиданий восстановления кредитного риска. Показатели отсутствия разумных ожиданий восстановления включают, среди прочего, неспособность должника погашать свою задолженность в соответствии с графиком платежей и неспособность произвести договорные платежи в течение периода, превышающего 180 дней.

Убытки от обесценения торговой дебиторской задолженности отражаются как чистые убытки от обесценения в составе операционной прибыли. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на ту же позицию.

(iii) Кредитные обязательства

Основная цель этих инструментов состоит в том, чтобы обеспечить доступность средств для заемщика по мере необходимости. Гарантии, представляющие собой безотзывные обязательства Общества по осуществлению платежей в случае невыполнения

контрагентом своих обязательств перед третьими сторонами, имеют такой же кредитный риск, что и кредиторская задолженность. Обязательства по предоставлению кредита представляют собой неиспользованные части разрешений на предоставление кредита в форме займов или гарантий. Что касается кредитного риска по обязательствам по предоставлению кредита, Группа потенциально подвержена убыткам в сумме, равной общей сумме неиспользованных обязательств, если неиспользованные суммы должны были быть списаны. Группа отслеживает срок погашения обязательств, связанных с кредитами, поскольку более долгосрочные обязательства, как правило, имеют более высокий уровень кредитного риска, чем краткосрочные обязательства.

6.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск, который возникает, когда срок погашения активов и обязательств не совпадает. Положительная разница потенциально увеличивает прибыльность, но также может увеличить риск убытков. У Группы есть процедуры, нацеленные на минимизацию таких убытков, такие как поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных оборотных активов, также наличие достаточного количества выделенных кредитных линий.

6.4 Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться из-за изменений валютных курсов.

Валютный риск возникает, когда будущие коммерческие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, которая не является функциональной валютой Группы. Группа подвержено валютному риску, связанному с изменениями курсов валют, в основном в отношении российского рубля и евро. Руководство Группы постоянно отслеживает колебания обменного курса и действует соответствующим образом.

7. Критические учетные оценки и суждения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных критических учетных оценок и требует, чтобы руководство использовало свои суждения в процессе применения учетной политики Группы. Это также требует использования допущений, которые влияют на признание суммы активов и обязательств, а также раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, и признание сумм доходов и расходов в течение отчетного периода. Хотя эти оценки основаны на наилучшем знании руководством текущих событий и действий, фактические результаты могут в конечном итоге отличаться от этих оценок.

Оценки и суждения основаны на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, которые считаются разумными в сложившихся обстоятельствах. Оценки и суждения постоянно пересматриваются.

Критические учетные оценки и допущения

Группа делает оценки и предположения относительно будущего. Полученные бухгалтерские оценки, по определению, редко равны соответствующим фактическим результатам. Оценки и допущения, которые имеют значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены ниже:

- **Резерв ожидаемых кредитных убытков**

Группа проверяет свою торговую и прочую дебиторскую задолженность на предмет ее возмещаемости. Такие оценки включают в себя данные о платежах клиента и его финансовое

положение. Если имеются признаки невозвратности задолженности, возмещаемая стоимость оценивается и создается соответствующий резерв ожидаемых кредитных убытков.

Сумма резерва относится на прибыль или убыток. Анализ кредитного риска является непрерывным, методология и допущения, используемые для оценки резерва ожидаемого кредитного убытка, регулярно пересматриваются и корректируются.

- **Налог на прибыль**

При определении резерва по налогу на прибыль требуется значительное суждение. Существуют транзакции и расчеты, для которых окончательная сумма налога является неопределенной в ходе обычной деятельности. Группа признает обязательства по ожидаемым вопросам налоговой проверки на основании оценки того, будут ли начислены дополнительные налоги. Если окончательный налоговый результат по этим вопросам отличается от сумм, которые были первоначально отражены, такие различия будут влиять на резервы по налогу на прибыль и отложенному налогу в периоде, в котором такое определение принимается.

Критические суждения при применении учетной политики Группы

- **Справедливая стоимость финансовых активов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не обращаются на активном рынке, определяется с использованием методов оценки. Группа использует свои суждения для выбора различных методов и делает предположения, которые в целом основаны на рыночных условиях, существующих на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, была оценена на основе справедливой стоимости отдельных активов.

- **Обесценение финансовых активов**

Резервы ожидаемых кредитных убытков для финансовых активов основаны на допущениях относительно риска дефолта и ожидаемых уровней потерь. Группа использует суждения при принятии этих допущений и выборе исходных данных для расчета обесценения на основе прошлой истории Группы, существующих рыночных условий, а также прогнозных оценок на конец каждого отчетного периода.

8. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Остаток денежных средств Группы на 31.12.2019 составил:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства на банковских счетах и в кассе, российские рубли	27 340	30 042
Денежные средства на банковских счетах, евро	14 857	21 698
Денежные средства на депозитах, российские рубли	-	60 102
Итого	42 197	111 844

Денежные средства Группы размещены в банках со следующими рейтингами:

Наименование банка	Долгосрчный рейтинг дефолта эмитента в иностранной валюте, присвоенный S&P	Долгосрчный рейтинг дефолта эмитента в иностранной валюте, присвоенный Moody's	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.

Денежные средства в кассе			213	163
Остатки на банковских счетах				
ПАО "ВТБ"	ВВ+	Ba2	20 800	10 509
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	без рейтинга	B1	20 169	40 254
АО "ЮНИАСТРУМ БАНК"	без рейтинга	без рейтинга		2
АО "АЛЬФА-БАНК"	ВВ+	Ba1	1 015	815
Банковские депозиты и прочие эквиваленты денежных средств				
ПАО "ВТБ"	ВВ+	Ba2	-	60 000
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	без рейтинга	B1	-	102
Итого			42 197	111 844

9. Дебиторская задолженность покупателей

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Торговая дебиторская задолженность	95 670	61 487
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 185)	(234)
Итого	94 485	61 253

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности начисляется согласно положениям учетной политики в размере 100% от суммы задолженности, по которой существуют признаки обесценения.

Движение резервов по дебиторской задолженности за 2019 год представлено следующим образом:

	На 01.12.2019	Начислено (восстановлено)	Использовано	На 31.12.2019
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	234	951	-	1 185 -
Итого	234	951	-	1 185

Движение резервов по дебиторской задолженности за 2018 год представлено следующим образом:

	На 31.12.2017	Начислено (восстановлено)	Использовано	На 31.12.2018
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	2 058 -	(1 824)	-	234 -
Итого	2 058	(1 824)	-	234

В составе авансов выданных отражены суммы предоплаты, перечисленные Группой за предстоящие поставки материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг. Вся задолженность по авансам выданным является краткосрочной.

10. Запасы

Состав запасов раскрывается следующим образом:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Топливо	2 919	2 068
Строительные материалы	4 912	9 032
Прочие материалы	385	427
Товары	19 368	17 075

Итого	27 583	28 602
--------------	---------------	---------------

На 31.12.2018 и на 31.12.2019 в составе запасов отсутствуют запасы, по которым истек срок годности, а также устаревшие и медленно оборачивающиеся запасы, резерв под обесценение запасов не создавался.

11. Основные средства

Информация о первоначальной стоимости, амортизации и остаточной стоимости основных средств на отчетные даты, а также поступление и выбытие представлены следующим образом.

Общество начисляет амортизационные отчисления исходя из сроков полезного использования, установленных учетной политикой.

Затраты по займам, капитализированные в балансе основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2019 года, отсутствуют.

В методах оценки основных средств в 2018 и 2019 годах изменений не было.

На 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2019 года Группа не имела остатков авансов, выданных на капитальные вложения, а также предстоящих законтрактованных капитальных вложений.

Группа ежегодно проверяет основные средства на обесценение. Признаков, свидетельствующих о возможности обесценения основных средств на 31.12.2018 и 31.12.2019 года не выявлено.

	Земельные участки	Здания и сооружения	Транспортные средства	Прочее	Итого основные средства
Первоначальная стоимость					
На 01.01.2018	47 300	185 919	330 923	7 238	571 380
Поступление	-	17 194	134 578	4 368	156 140
Выбытие	-	(1 874)	(20 867)	-	(22 741)
На 31.12.2018	47 300	201 239	444 634	11 606	704 779
Поступление	-	13 691	184 428	20 705	218 824
Выбытие	-	-	-16 202	-	(16 202)
На 31.12.2019	47 300	214 930	612 860	32 311	907 401
Амортизация					
На 01.01.2018	-	23 509	277 221	4 184	304 914
Начисление амортизации	-	9 727	62 392	849	72 968
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(1 517)	(20 155)	-	(21 672)
На 31.12.2018	-	31 719	319 458	5 033	366 210
Начисление амортизации	-	16 772	36 868	2 533	56 273
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	(16 202)	-	(16 202)
На 31.12.2019	-	48 491	340 124	7 666	396 281
Остаточная стоимость					
На 01.01.2018	47 300	162 410	53 702	3 054	266 466
На 31.12.2018	47 300	169 520	125 176	6 573	348 569
На 31.12.2019	47 300	166 439	272 735	24 645	511 120

12. Инвестиционная собственность

Информация о первоначальной стоимости объектов инвестиционной собственности на отчетные даты представлена следующим образом:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Незавершенное строительство	Итого инвестиционная собственность
Первоначальная стоимость				
На 01.01.2018	89 208	413 874	9 770	512 852
Поступление	-	25 351	25 743	51 094
Выбытие	-	-	(25 351)	(25 351)
На 31.12.2018	89 208	439 225	10 162	538 595
Поступление	-	145 494	-	145 494
Перевод из незавершенного строительства	-	1 208	(1 208)	-
Выбытие	-	-	-	-
На 31.12.2019	89 208	585 927	8 954	684 089
Амортизация				
На 01.01.2018	-	64 621	-	64 621
Начисление амортизации	-	20 942	-	20 942
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-	-
На 31.12.2018	-	85 563	-	85 563
Начисление амортизации	-	24 585	-	24 585
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-	-
На 31.12.2019	-	110 148	-	110 148
Остаточная стоимость				
На 01.01.2018	89 208	349 253	9 770	448 230
На 31.12.2018	89 208	353 662	10 162	453 031
На 31.12.2019	89 208	475 779	8 954	573 941

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение
Стоимость приобретения	
На 01 января 2018	-
На 31 декабря 2018	-
Поступление	96
На 31 декабря 2019	96
Накопленная амортизация	
На 01 января 2018	-
На 31 декабря 2018	-
Начисление амортизации	7
На 31 декабря 2019	7
Балансовая стоимость	
На 01 января 2018	-
На 31 декабря 2018	-

14. Налоги на прибыль

В 2018 - 2019 г. ставка налога на прибыль составляла 20%. Группа не имеет персональных налоговых льгот.

Сумма налогов на прибыль составила:

	За 2019 год	За 2018 год
Расход по текущему налогу на прибыль	16 476	25 517
Расход (доход) по отложенному налогу	(2 985)	(5 988)
Итого налог на прибыль	13 491	19 529

По состоянию на отчетные даты Группой сформированы временные разницы, возникшие в результате различного подхода к учету:

- основных средств;
- дебиторской задолженности;
- кредиторской задолженности;
- обязательств по лизингу.

Отложенные налоговые активы и обязательства оценивались по ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года.

Различия между МСФО и нормативными правилами налогообложения и отчетности приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и их налоговой базы.

Движение отложенных налоговых активов и обязательств за 2019 год раскрывается следующим образом:

	Отложенные налоговые обязательства (активы) на 31.12.2018	Изменение за 2019 год	Отложенные налоговые обязательства (активы) на 31.12.2019
Основные средства	43 231	(1 734)	41 497
Дебиторская задолженность		(269)	(269)
Финансовый лизинг	394	(443)	(49)
Прочие	(2 331)	(796)	(3 127)
Чистые налоговые обязательства	41 294	(3 242)	38 052

Движение отложенных налоговых активов и обязательств за 2018 год раскрывается следующим образом:

	Отложенные налоговые обязательства (активы) на 31.12.2017	Изменение за 2018 год	Отложенные налоговые обязательства (активы) на 31.12.2018
Основные средства	46 712	(3 481)	43 231
Финансовый лизинг	1 739	(1 345)	394
Прочие	(1 158)	(1 173)	(2 331)
Чистые налоговые обязательства	47 293	(5 999)	41 294

В контексте текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы разных компаний не могут быть зачтены в отношении текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут возникать даже при наличии чистого консолидированного налогового убытка.

15. Кредиторская задолженность

В составе торговой кредиторской задолженности Группой отражена задолженность перед поставщиками за товарно-материальные ценности, внеоборотные активы, услуги.

Вся задолженность является краткосрочной.

Кредиторская задолженность на 31.12.2019, 31.12.2018 г. представлена следующим образом:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Торговая кредиторская задолженность	16 141	20 545
Обязательства по договорам с покупателями	62 999	39 483
Обязательства по текущему налогу на прибыль	2 046	87
Задолженность по прочим налогам	36 761	13 745
Резерв неиспользованных отпусков	10 271	6 704
Резерв на выплату премий	5 038	7 013
НДС с авансов выданных	664	7 355
Прочие расчеты с кредиторами	14 518	10 234
Итого	148 437	105 166

В составе обязательств по договорам с покупателями отражены суммы предоплаты, полученные Группой за предстоящие выполнение работ, оказание услуг. Вся задолженность по обязательствам по договорам с покупателями является краткосрочной.

Прочие расчеты с кредиторами включают расчеты по исполнительным листам, расчеты по претензиям, расчеты по страхованию, расчеты по заработной плате.

16. Кредиторская задолженность по прочим налогам

Кредиторская задолженность по налогам и сборам представлена следующим образом:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Страховые взносы	7 010	4 588
Налог на имущество	2 671	2 217
НДФЛ	1 716	1 045
НДС	22 990	4 825
Прочие налоги	2 374	1 070
Итого	36 761	13 745

17. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 г. Группа имеет задолженность по полученным долгосрочным и краткосрочным займам.

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы представлены в отчетности следующим образом:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Кредиты и займы, в том числе	407 210	270 462
Краткосрочные кредиты и займы (тело)	99 420	56 505
Долгосрочные кредиты и займы (тело)	307 790	212 804
Проценты	-	1 154

Эффективная процентная ставка по краткосрочным займам и текущей части долгосрочных кредитов и займов представлены следующим образом:

	На 31.12.2019		На 31.12.2018	
Валюта займа	Сумма, тыс. руб.	Средневзвешенная эффективная ставка, %	Сумма, тыс. руб.	Средневзвешенная эффективная ставка, %
Российские рубли	99 420	9,23%	56 505	10,46%
Итого	99 420		56 505	

Эффективная процентная ставка по долгосрочным займам за вычетом текущей части представлены следующим образом:

	На 31.12.2019		На 31.12.2018	
Валюта займа	Сумма, тыс. руб.	Средневзвешенная эффективная ставка, %	Сумма, тыс. руб.	Средневзвешенная эффективная ставка, %
Российские рубли	307 790	10,54%	212 804	8,91%
Итого	307 790		212 804	

Долгосрочные займы будут погашены следующим образом:

Срок погашения	На 31.12.2019	На 31.12.2018
от 1 до 2 лет	-	-
от 2 до 3 лет	99 420	-
от 3 до 4 лет	96 201	30 459
от 4 до 5 лет	60 795	160 155
свыше 5 лет	51 374	22 190

В соответствии с соглашениями о долгосрочных займах Группа должна соблюдать определенные финансовые и нефинансовые условия. По состоянию на 31 декабря 2018 и на 31 декабря 2019 года Группа полностью соблюдает все ковенанты.

18. Аренда операционная и финансовая

В период с 01.01.2019 по 31.12.2019 Группа является арендодателем по договорам операционной аренды. Выручка, полученная по договорам операционной аренды, отражена в примечании 21.

Группа имеет договоры финансовой аренды с ООО «ЛизПлан Рус», ООО «Вольво Финанс Сервис Восток» ООО «РЕСО-Лизинг» на получение в финансовую аренду автомобильного транспорта.

Активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Транспортные средства
Балансовая стоимость на 01.01.2019	35 830
Поступление	4 011
Выбытие	-
Начисление амортизации	(15 719)
Балансовая стоимость на 31.12.2019	24 122

Обязательство по аренде представлено следующим образом:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Обязательство по аренде, в том числе	21 028	32 350
краткосрочное обязательство	14 212	19 312
долгосрочное обязательство	6 816	13 038

Эффективная процентная ставка по обязательствам по финансовой аренде представлена следующим образом:

	На 31.12.2019	Средневзвешенная эффективная ставка, %	На 31.12.2018	Средневзвешенная эффективная ставка, %
	Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.	
Краткосрочные обязательства	14 212	16,33%	19 312	12,00%
Долгосрочные обязательства	6 816	18,30%	13 038	12,00%
Итого	21 028		32 350	

В соответствии с долгосрочными договорами аренды Общество должно соблюдать определенные финансовые и нефинансовые условия. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа полностью соблюдает все ковенанты.

Обязательства по аренде будут погашены следующим образом:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Менее 1 года	14 212	19 312
От 1 до 2 лет	5 848	8 088
От 2 до 3 лет	968	4 950
От 3 до 4 лет	-	-
От 4 до 5 лет	-	-
Свыше 5 лет	-	-
Всего обязательств к погашению	21 028	32 350

19. Резервы

Группа создает резерв на оплату отпусков, резервы на выплату премии.

Изменение резервов за 2019 год представлено следующим образом:

	На 31.12.2019	Начислено	Использовано	На 31.12.2019
Резерв под неиспользованные отпуска	6 704	3 567	-	10 271
Резерв по объявленным премиям и бонусам	7 013	4 688	6 664	5 038
Итого	13 717	8 255	6 664	15 309

Изменение резервов за 2018 год представлено следующим образом:

	На 31.12.2017, тыс. руб.	Начислено, тыс. руб.	Использовано, тыс. руб.	На 31.12.2018, тыс. руб.
Резерв под неиспользованные отпуска	5 287	1 417	-	6 704
Резерв по объявленным премиям и бонусам	5 191	1 822	-	7 013
Итого	10 478	3 239	-	13 717

20. Капитал

Капитал Группы складывается из:

- акционерного капитала,
- добавочного капитала,
- резервного капитала,
- нераспределенной прибыли.

Акционерный капитал Группы составляет 34 526 тыс. рублей и складывается из 41 280 320 обыкновенных именных акций номиналом 0,05 руб.

В период с 31.12.2018 по 31.12.2019 Группой не начислялись и не выплачивались дивиденды.

21. Выручка

В составе выручки Группой учитывается выручка от следующих видов деятельности:

- оказание услуг по автомобильным грузоперевозкам;
- сдача в аренду недвижимости;
- оказание услуг по сервису и ремонту транспортных средств
- прочие услуги.

Выручка Группы за периоды, закончившиеся 31.12.2019 года и 31.12.2018 года, относится к следующим видам деятельности:

	За 2019 год	За 2018 год
Оказание услуг по автомобильным грузоперевозкам	534 656	488 705
Сдача в аренду недвижимости	215 462	173 543
Оказание услуг по сервису и ремонту транспортных средств	86 473	73 509
Прочие услуги	30 641	21 896
Всего	867 232	757 653

22. Себестоимость

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2019 года, соответственно, себестоимость включала следующие статьи затрат:

	За 2019 год	За 2018 год
Оплата труда	135 244	107 812
Расходы на социальное страхование и обеспечение	39 740	33 253
Транспортные расходы	41 412	9 508
Расходы на страхование	12 819	8 444
Прочие налоги и сборы	18 239	17 830
Топливо	122 725	45 529
Амортизация основных средств	48 092	72 102
Амортизация актива в форме права пользования	15 719	
Амортизация инвестиционной собственности	24 663	20 942
Расходы на ремонт и обслуживание основных средств	86 565	120 287
Услуги сторонних организаций	42 440	55 855

Командировочные расходы	28 478	29 317
Расходы на газ и электроэнергию	36 552	12 823
Прочие производственные расходы	15 931	14 009
Итого	668 621	547 711

23. Общие и административные расходы

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года, соответственно, административные расходы включали следующие статьи затрат:

	За 2019 год	За 2018 год
Оплата труда	55 670	49 845
Расходы на социальное страхование и обеспечение	16 183	14 589
Услуги сторонних организаций	7 877	16 308
Расходы на газ и электроэнергию	3 691	19 107
Амортизация основных средств	1 035	866
Расходы на ремонт и обслуживание основных средств	1 608	4 033
Расходы на страхование	887	967
Топливо	940	1 325
Командировочные расходы	425	355
Прочие налоги и сборы	54	80
Прочие расходы	3 299	4 828
Итого	91 669	112 303

24. Прочие операционные доходы

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года, соответственно, прочие операционные доходы состояли из следующих доходов:

	За 2019 год	За 2018 год
Доход от выбытия внеоборотных активов	4 285	19 156
Прочие доходы	-	2 701
Итого	4 285	21 857

25. Прочие операционные расходы

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года, соответственно, прочие расходы состояли из следующих расходов:

	За 2019 год	За 2018 год
Списание дебиторской задолженности	31	414
Списание выбывших ТМЦ	329	-
Обесценение дебиторской задолженности	2 548	565
Расходы на услуги банков	2 385	1 691
Штрафы, пени уплаченные	404	-
Прочие расходы	1 290	8 785
Итого	6 988	11 455

26. Финансовые доходы

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года, соответственно,

финансовые доходы состояли из следующих доходов:

	За 2019 год	За 2018 год
Процентные доходы по депозитам и другим счетам	1 098	3 050
Итого	1 098	3 050

27. Финансовые расходы

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года, соответственно, финансовые расходы состояли из следующих расходов:

	За 2019 год	За 2018 год
Процентные расходы по финансовой аренде	3 985	5 591
Процентные расходы по кредитам и займам полученным	32 893	28 302
Итого	36 878	33 893

28. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию представлена ниже. Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

	За 2019 год	За 2018 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	49 683	56 349
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	19 707 112	19 707 112
Базовая прибыль на акцию, руб.	2,5	2,9

29. Операции со связанными сторонами

Стороны, как правило, считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, является членом ключевого управленческого персонала Группы или ее материнской компании, находится под общим контролем или может оказывать значительное влияние или совместный контроль над другая сторона при принятии финансовых и операционных решений. Рассматривая каждую возможную связанную связь, внимание обращается на суть отношений, а не только на юридическую форму.

Связанной стороной Группы является Лазарян Артур Вячеславович. Характер взаимоотношений - физическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Группу.

Основным управленческим персоналом Группы является Генеральный директор. В 2019 году Общество начислило основному управленческому персоналу заработную плату на общую сумму 2365 тыс. руб. (2018 год – 1 500 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

Группа в течение отчетного периода не выплачивала никаких долгосрочных вознаграждений, вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежей (взносов) по договорам

добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу ключевого управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иных платежей, обеспечивающих выплаты пенсий и других социальных гарантий основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности), вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе.

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года Группа не производила выплаты акционерам.

30. Условные обязательства и операционные риски

Договорные обязательства по капитальным расходам

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа не имеет договорных обязательств по капитальным расходам.

Налоговый риск

Система налогообложения в Российской Федерации является относительно новой и характеризуется частыми изменениями в законодательстве, официальными заявлениями и судебными решениями, которые часто неясны, противоречивы и подвержены различным толкованиям различными налоговыми органами. Налоги подлежат рассмотрению и расследованию со стороны ряда органов власти, которые имеют право налагать серьезные штрафы, пени и процентные платежи. Налоговый год остается открытым для рассмотрения налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым дольше. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в толковании и исполнении налогового законодательства, и возможно, что сделки и действия, которые не оспаривались в прошлом, могут быть оспорены.

Обстоятельства могут создавать налоговые риски в Российской Федерации, которые существенно более значительны, чем в других странах. Тем не менее, интерпретации налогов с точки зрения разных финансовых органов могут различаться, и влияние этого на финансовые отчеты может быть значительным.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа оценивает, что у нее нет потенциальных обязательств от возможных налоговых рисков.

Экологические вопросы

Вопросы экологического регулирования в Российской Федерации развиваются, и законодательство, касающиеся экологических вопросов, постоянно пересматривается. Группа периодически оценивает свои обязательства по экологическим вопросам. По мере определения обязательств они признаются незамедлительно. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в существующих правилах, гражданском судопроизводстве или законодательстве, не могут быть оценены, но могут быть существенными. В нынешнем правоприменительном климате в соответствии с действующим законодательством руководство

полагает, что существенных обязательств по экологическому ущербу нет.

Судебные разбирательства

Время от времени и в ходе обычной деятельности принимаются претензии к Группе. Исходя из собственных оценок, внутренних и внешних профессиональных рекомендаций, руководство считает, что никаких существенных потерь в отношении существующих требований не будет. По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа оценивает, что у нее нет каких-либо потенциальных обязательств от воздействия возможных юридических рисков.

Условия работы Группы

В 2018-2019 годах на российскую экономику негативно повлияло значительное падение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные Россией в отношении нескольких стран. Сочетание вышеизложенного привело к сокращению доступа к капиталу, увеличению стоимости капитала, росту инфляции и неопределенности в отношении экономического роста, что может негативно сказаться на будущем финансовом положении Группы, результатах деятельности и перспективах бизнеса. Руководство считает, что оно принимает соответствующие меры для поддержки устойчивости бизнеса Группы в нынешних условиях.

Гарантии и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа получило следующие обеспечения в форме гарантий от третьих лиц:

№ гарантии	Дата выдачи	Бенефициар	Сумма гарантии тыс. руб.	Срок действия гарантии	Поручитель
IGR 19/NW37/0179	06.04.2019	Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) в г. СПб	2 720	27.04.2020	
IGR 19/NW37/0659	02.12.2019	Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) в г. СПб	32 077	02.08.2020	

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество выдало следующие обеспечения в форме гарантий для третьих лиц:

№ гарантии	Дата выдачи	Бенефициар	Сумма гарантии тыс. руб.	Срок дейст. гарантии	Поручитель
Договор залога имущества № 39/2/17	13.10.2017	Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) в г. СПб	66 570	23.01.23	Собственное имущество
Договор залога недвиж. имущества (ипотека) № 28/1/19	17.04.2019	Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) в г. СПб	370 290	25.07.26	Собственное имущество
Договор залога имущества № 4/1/18	20.03.2018	Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) в г. СПб	47 310	18.03.25	Собственное имущество
Соглашение о выдаче гарантии IGR19/NW37/0127/1	22.04.2019	Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) в г. СПб	16 000	22.04.20	Собственное имущество

Обеспечений, выданных в форме поручительств (залога) третьим лицам по обязательствам третьих лиц не имеется.

31. События после отчетной даты.

Пандемия коронавируса

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила новый штамм коронавируса (COVID-19) глобальной пандемией и рекомендовала меры по сдерживанию и смягчению ее последствий во всем мире. В свете вспышки коронавируса Группа приняла надлежащие меры для обеспечения безопасности и защиты своего персонала .

Руководство провело обзор текущей деятельности Группы, который включал прогнозы движения денежных средств на период 12 месяцев. К числу основных последствий, на прогноз которых которые пандемия может повлиять, относятся задержки в взыскании дебиторской задолженности клиентов, которые могут столкнуться с финансовыми трудностями; снижение покупательского спроса в ближайшие месяцы и сроки восстановления продаж до уровней, предшествовавших пандемии. Однако у руководства Группы нет достаточных оснований полагать, что доходы снизятся до такой степени, что Группа больше не будет иметь достаточных ресурсов для финансирования своей деятельности.

В результате анализа текущей деятельности Руководство пришло к выводу, что Группа по-прежнему будет располагать приемлемыми финансовыми ресурсами для выполнения обязательств по мере их наступления и, соответственно, сформировала мнение о целесообразности подготовки консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности. Консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы быть произведены в случае сомнений в допущении о непрерывности деятельности Группы.

Судебные иски – Время от времени в процессе деятельности Группы клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Группе. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Группа не понесет существенных убытков и, соответственно, резервы в консолидированной финансовой отчетности не создавались.

Операционная аренда – В ходе обычной деятельности Группа заключает договоры аренды помещений. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа не имеет нерасторжимых обязательств по аренде.

Налогообложение – Руководство Группы уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в отчетности начислено не было. Налоговые органы могут проводить проверку данных по налогообложению за последние три года.

Пенсионные выплаты – В соответствии с законодательством Российской Федерации все сотрудники Группы имеют право на государственное пенсионное обеспечение. По состоянию на 31.12.2019 года у Группы не было обязательств перед своими нынешними или бывшими сотрудниками по дополнительным пенсионным выплатам, оплате медицинского обслуживания после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Экономическая ситуация – Основная экономическая деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации, подвержены частым изменениям, активы и

операции Группы могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Генеральный директор
Лазарян Артур Вячеславович

26.05.2020

