

ПАО «ХОРОШИЕ КОЛЕСА»

**Консолидированная
финансовая отчетность и аудиторское заключение
за 2018 год**

Содержание	Стр.
Консолидированная финансовая отчетность	
Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	12
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	13
3 Основные принципы учетной политики	15
4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	23
5 Оценка справедливой стоимости	24
6 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций	24
7 Основные компании, входящие в консолидированную финансовую отчетность	26
8 Неконтролирующие доли участников	26
9 Выручка	27
10 Себестоимость	27
11 Административные расходы	27
12 Коммерческие расходы	28
13 Прибыль от приобретения ассоциированных компаний и эффект от реструктуризации Бизнеса	28
14 Прочие доходы и расходы	28
15 Финансовые доходы и расходы	29
16 Налог на прибыль	29
17 Основные средства	31
18 Финансовые вложения	33
19 Запасы	33
20 Торговая и прочая дебиторская задолженность	33
21 Налоги к возмещению	34
22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	34
23 Уставный капитал	34
24 Кредиты и займы	36
25 Торговая и прочая кредиторская задолженность	37
26 Управление финансовыми рисками и капиталом	37
27 Операционная аренда	41
28 Условные обязательства	41
29 Операции со связанными сторонами	42
30 События после отчетной даты	43

Исх. №1020 от 08.05.2019

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам ПАО «ХОРОШИЕ КОЛЕСА»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ХОРОШИЕ КОЛЕСА», его дочерних и контролируемых обществ (далее по тексту – «Группа», ОГРН 1157847284715, 192289, г. Санкт-Петербург, Грузовой проезд, д.5, лит. Б.), состоящей из:

- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год;
- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 год;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2018 год;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Операции со связанными сторонами - пояснение 29 к консолидированной финансовой отчетности

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со значительностью сумм операций со связанными сторонами, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства. В ходе наших аудиторских процедур мы подтвердили состав связанных сторон и протестировали рыночность операций со связанными сторонами.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой 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 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 консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № 02-04-180615
от 01.07.2018 сроком до 30.06.2019

Н.Р. Тарабарина

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза Интернэшнл»,
ОГРН 1027730007095,
129090, г. Москва, Протопоповский переулок, дом 9, строение 1, этаж 3, пом.16А,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603076298

«08» мая 2019 г.



ПАО «Хорошие Колеса»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год.
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2018 год	2017 год
Выручка	9	3 706 210	2 512 026
Себестоимость	10	(3 070 278)	(2 406 067)
Валовая прибыль		635 932	105 959
Административные расходы	11	(57 660)	(46 558)
Коммерческие расходы	12	(24 606)	(15 607)
Прибыль от приобретения ассоциированных компаний и эффект от реструктуризации Бизнеса	13	(71 176)	73 758
Доля прибыли в ассоциированных компаниях		–	19 007
Прочие доходы	14	5 638	209
Прочие расходы	14	(24 112)	(3 342)
Операционная прибыль		464 016	133 426
Финансовые доходы	15	6 078	2 939
Финансовые расходы	15	(20 016)	(41 232)
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц		4 587	(1)
Прибыль до налогообложения		454 665	95 132
Доход / (расход) по налогу на прибыль	16	17 142	(547)
Прибыль за период		471 807	94 585
Прочий совокупный доход			
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		20 728	–
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		20 728	–
Общий совокупный доход за период, за вычетом налогов		492 535	94 585
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Группы		463 824	94 585
Держателям неконтролирующих долей		7 983	–
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		484 552	94 585
Держателям неконтролирующих долей		7 983	–

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 30 апреля 2019 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор



Главный бухгалтер

Кос

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	17	359 797	407 673
Инвестиции и прочие финансовые активы	18	–	101 924
Отложенные налоговые активы	16	10 643	1 141
		370 440	510 738
Оборотные активы			
Запасы	19	821 774	684 382
Дебиторская задолженность	20	226 336	286 670
Авансы выданные		142 733	22 664
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		650	514
Налоги к возмещению	21	4 107	5 241
Финансовые активы	18	79 321	65 111
Денежные средства и их эквиваленты	22	4 395	8 175
Прочие оборотные активы		–	1 256
		1 279 316	1 074 013
Итого активы		1 649 756	1 584 751
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	23	510	510
Собственные выкупленные акции		(70)	–
Добавочный капитал		200	200
Нераспределенная прибыль		764 960	487 347
Резерв пересчета в валюту представления		20 728	–
Акционерный капитал		786 328	488 057
Доля неконтролирующих акционеров		130 927	–
Итого капитал		917 255	488 057
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	16	66 783	79 220
		66 783	79 220
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	24	26 097	208 010
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	537 720	436 783
Авансы полученные		95 140	371 343
Задолженность перед персоналом		1 247	583
Резервы		3 901	–
Задолженность по налогам		1 581	744
Задолженность по налогу на прибыль		32	11
		665 718	1 017 474
		732 501	1 096 694
Итого капитал и обязательства		1 649 756	1 584 751

	Прим.	2018 год	2017 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		471 807	94 585
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17	23 712	9 396
Убыток от выбытия основных средств	14	2 334	–
Финансовые расходы	15	20 016	41 232
Финансовые доходы	15	(6 078)	(2 939)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц		(4 587)	1
Обесценение/(восстановление обесценения) дебиторской задолженности	14	18 915	–
Обесценение/(восстановление обесценения) запасов	19	39 388	–
Расходы от списания дебиторской задолженности	14	2 863	–
Доходы от списания кредиторской задолженности	14	(219)	–
Выбытие инвестиций	14	(1 229)	–
Эффект приобретения ассоциированной компании и выбытия дочерней		71 176	(92 765)
Прочие неденежные операции		(289)	(850)
(Доход)/расход по налогу на прибыль	16	(17 142)	547
Итого влияние корректировок		620 667	49 207
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах			
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(71 480)	304 456
Изменение запасов		(176 780)	199 740
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(174 250)	(306 537)
Изменение задолженности по прочим налогам		13 952	–
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		212 109	246 866
Налог на прибыль уплаченный		(16 893)	(1 792)
Проценты уплаченные		(20 149)	(41 232)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		175 067	203 842

	Прим.	2018 год	2017 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств	17	(2 185)	(2 208)
Денежные потоки от финансовых инвестиций, удерживаемых до погашения, прочих финансовых инвестиций и вложений в ассоциированные компании		–	(1 121)
Предоставление займов		(26 210)	(36 090)
Поступления от погашения предоставленных займов		1 290	–
Проценты полученные		6 078	2 939
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) инвестиционной деятельности		(21 027)	(36 480)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		318 068	–
Погашение заемных средств		(504 761)	(176 517)
Изменение долей владения		8 145	–
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		(178 548)	(176 517)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(24 508)	(9 155)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	8 175	17 330
Трансляционная разница		20 728	–
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	4 395	8 175

В тысячах российских рублей	Причитается акционерам Компании						Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Добавочный капитал	Резерв пересчета в валюту представления	Накопленная прибыль				
Остаток на 1 января 2017 г.	510	—	200	—	392 761	393 471	393 471	—	393 471
Прибыль за год	—	—	—	—	94 586	94 586	94 586	—	94 586
Прочий совокупный убыток									
Перевод в валюту представления отчетности	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Итого совокупный убыток за год	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Изменение Доли участия в дочерних компаниях	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Остаток на 31 декабря 2017 г.	510	—	200	—	487 347	488 057	488 057	—	488 057

В тысячах российских рублей	Причитается акционерам Компании						Итого капитал
	Акционер- ный капитал	Собствен- ные выкуплен- ные акции	Добавоч- ный капитал	Резерв пересчета в валюту представле- ния	Накоплен- ная прибыль	Итого	
Остаток на 1 января 2018 г.	510	—	200	—	487 347	488 057	488 057
Прибыль за год	—	—	—	—	463 824	463 824	471 807
Прочий совокупный убыток							
Перевод в валюту представления отчетности	—	—	—	20 728	—	20 728	20 728
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	—	—	—	20 728	—	20 728	20 728
Итого совокупный убыток за год	—	—	—	20 728	463 824	484 552	492 535
Изменение доли участия в дочерних компаниях	—	—	—	—	(186 211)	(186 211)	(63 267)
Выкуп/эмиссия акций	—	(70)	—	—	—	(70)	(70)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	510	(70)	200	20 728	764 960	786 328	917 255

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

ПАО «Хорошие Колеса» (далее - «Компания») его дочерние и контролируемые общества (далее совместно именуемые «Группа») ведут свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом, и было учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Материнской компанией является ПАО «Хорошие Колеса».

Основными акционерами Компании являются:

Наименование	Доля в УК	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Зубов Юрий Борисович	49,98%	49,98%
Лапина Татьяна Андреевна	9,80%	—
ООО «Диск Мобил НТВ!»	9,80%	—
Лапина Светлана Алексеевна	8,86%	—
Гринберг Александр Михайлович	—	49,98%
Прочие акционеры (участники) - юридические лица	20,54%	—
Прочие акционеры (участники) - физические лица	1,02%	0,04%
Итого	100%	100%

Основными видами деятельности Группы являются:

- Оптовые продажи грузовых и легковых шин и дисков,
- Производство грузовых шин,
- Услуги шиномонтажа,
- Производство по переработке шин,

Юридический адрес: Российская Федерация, 192289, г. Санкт-Петербург, Грузовой проезд, д.5, лит. Б.

(б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающееся ухудшение политической ситуации, вызванное ростом напряженности между Российской Федерацией и США, Европейским союзом и связанные с этим события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и

угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Направление экономического развития Российской Федерации во многом зависит от эффективности мер, принимаемых Правительством в сфере экономики, финансов и монетарной политики, а также совершенствования системы налогообложения, законодательно-правовой базы и развития политических процессов.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость и финансовые инструменты по справедливой стоимости.

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

Принцип непрерывности деятельности. Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно.

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

(в) Изменения в представлении отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., было изменено представление некоторых показателей консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В том числе себестоимость и коммерческие расходы были расшифрованы по назначению расходов, также была представлена сопоставимая информация за 2017 год, добавлена сопоставимая информация за предыдущий год по финансовым рискам.

(г) Изменение учетной политики

С 1 января 2018 года Группой начали применяться следующие новые стандарты:

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения.

Начиная с 1 января 2018 г. Группа признает выручку от продажи товаров и услуг, когда обязательство к исполнению по договорам с покупателями исполнено, то есть когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство к исполнению, передан покупателю по цене операции.

Группа перешла на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения суммарного эффекта, отразив влияние первоначального применения стандарта на дату первоначального применения, т.е. 1 января 2018 г.. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, не пересчитывалась и представлена в том виде, в котором она была представлена ранее в соответствии с МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 11 и соответствующими разъяснениями.

Группа проанализировала репрезентативную выборку договоров с покупателями для выявления изменений во времени признания выручки и раскрытии информации в примечаниях. Применение МСФО (IFRS) 15 не оказывает существенного влияния на финансовое положение или финансовые показатели деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., поэтому сравнительные данные и входящие остатки по капиталу на 1 января 2018 г. не корректировались.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Так как Группа не применяет учет хеджирования основные изменения стандарта, применимые к Группе, оказали влияние на ее учетную политику по классификации финансовых инструментов и обесценению финансовых активов.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы должны быть классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес – модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В отношении учета обесценения МСФО (IFRS) 9, заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39, «Финансовые инструменты: признание и оценка» на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее – «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Согласно МСФО (IFRS) 9, резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности оценивается Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Группа применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года г. Группа также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо существенным изменениям в оценке финансовых инструментов.

Первоначальное применение данного стандарта не оказывает существенного влияния на финансовое положение или финансовые показатели деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., поэтому сравнительные данные и входящие остатки по капиталу на 1 января 2018 г. не корректировались.

Категория оценки	Балансовая стоимость		Эффект от перехода на МСФО (IFRS 9)					
			Реклассификация				Переоценка	
	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9	МСФО (IAS) 39 на 1 января 2018 г.	МСФО (IFRS) 9 на 31 декабря 2017 г.	Обязательная	Добровольная	Ожидаемые кредитные убытки	Прочие
Денежные средства и их эквиваленты			8 175	8 175	-	-	-	-
Финансовые активы в составе дебиторской задолженности	Займы и дебиторская задолженно сть	Оцениваемые по амортизированной стоимо сти	286 670	286 670	-	-	-	-
Займы выданные			65 111	65 111				
	Финансовые, имеющие в наличии для продаж и	Оцениваемые по справедливой стоимо сти через прибыль или убыто к	101 924	101 924	-	-	-	-

3 Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам за исключением переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков и финансовых обязательств. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Валюта представления финансовой отчетности. Если не указано иначе, показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

Принципы консолидации. Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2018 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Общий совокупный доход или расход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и владельцами неконтролирующих долей участия, даже если это ведет к возникновению отрицательной величины. Финансовая отчетность дочерних предприятий составляется за отчетный период, аналогичный отчетному периоду материнской компании; в случае необходимости, в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. Все операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах, а также прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения, за исключением приобретений дочерних обществ у сторон, находящихся под общим контролем. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда балансовая стоимость переданных активов не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние общества применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или составляющих основных средств капитализируются при одновременном списании балансовой стоимости замененных частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости, получаемой в результате его использования. Для определения обесценения активы группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых потоков денежных средств (т.е. единиц, генерирующих денежные средства). Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей или убытков за год. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения основных средств, отраженный в предыдущие периоды, более не имеет места или изменился в сторону его уменьшения. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, корректируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученного дохода с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизация. По земельным участкам амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости (или условной стоимости для активов, приобретенных до даты перехода на МСФО) до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол- во лет)
Здания	40-60
Машины и оборудование	10-20
Транспортные средства	5-10
Специальная оснастка и инструмент	1,5-5
Прочие основные средства	3-10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы и возникшие в результате ликвидации отходы не имеют стоимости. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе практически всех существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей относится на расходы равномерно в течение всего срока аренды. В случаях, когда Группа является арендодателем, у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом.

Кредиторская задолженность по финансовой аренде. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех существенных рисков и выгод, арендуемые активы отражаются в составе основных средств с начала действия срока аренды по наименьшей из: справедливой стоимости арендованного имущества или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между обязательством и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную норму доходности по непогашенному остатку задолженности. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Затраты на выплату процентов относятся на финансовые расходы в течение срока аренды с применением метода эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив в конце срока аренды.

Нематериальные активы. Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты на опытно-конструкторские разработки и программное обеспечение.

Затраты на исследования и разработки. Затраты, связанные с исследовательскими работами, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, связанные с моделированием и испытанием новой и модернизируемой продукции, признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом намерения и способности руководства завершить или продать проект, его коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы в том периоде, когда они понесены. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть признаны как активы в последующие периоды.

Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезной службы амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок (в среднем в течение 3-10 лет).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол- во лет)
Патенты	5-10
Лицензии на программное обеспечение	5
Капитализированные затраты на самостоятельно осуществляемые разработки	3-10
Прочие лицензии	3-7

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости от их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на уровне единицы, генерирующей денежные потоки.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о прибылях и убытках за год, если только они не отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

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

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств производится только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам, уплачиваемым с дивидендов, полученных от дочерних обществ, или с прибыли от их выбытия. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает затраты по заемным средствам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов.

В случае приобретения Группой собственных акций, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента их погашения, повторного выпуска или продажи. Разница между балансовой стоимостью собственных

выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, раскрываются в примечании о событиях после отчетной даты.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость с выручки от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет при поставке товаров или получении авансов от покупателей. НДС по приобретенным товарам и услугам, как правило, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, после поставки товаров и оказания услуг. Налоговые органы разрешают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС. НДС, уплаченный поставщикам основных средств, включается в потоки денежных средств, уплаченных за приобретенные основные средства, и отражается в отчете о движении денежных средств.

Займы. Займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов. Прочие затраты по займам относятся на расходы по методу эффективной процентной ставки.

Признание финансового обязательства или его части в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек. Обмен между действующим заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (вследствие финансовых трудностей, испытываемых заемщиком, или по иной причине) должно учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Условия считаются существенно отличными друг от друга, если дисконтированная текущая стоимость потоков денежных средств согласно новым условиям, включая суммы, уплаченные за вычетом полученных сумм, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента, отличается не менее чем на 10% от дисконтированной текущей стоимости оставшихся потоков денежных средств в рамках первоначального финансового обязательства. Если обмен долговыми инструментами или изменение их условий учитывается как погашение задолженности, все затраты или уплаченные суммы отражаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен долговыми инструментами или изменение их условий не учитывается как погашение задолженности, балансовая стоимость обязательства корректируется с учетом всех затрат или уплаченных сумм, которые амортизируются в течение оставшегося срока действия измененного обязательства.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе

будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Политика в отношении признания резерва по налогам помимо налога на прибыль, пеням и штрафам изложена в примечании «Условные и договорные обязательства».

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из компаний Группы, включенных в консолидированную финансовую отчетность, является валюта, используемая в экономике страны, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ») на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец периода, отражаются в отчете о прибылях и убытках. Влияние курсовых разниц на изменение справедливой стоимости долевых ценных бумаг отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

Государственное финансирование. Государственные субсидии представляют собой финансовые субсидии от государства, органов государственной власти. Субсидии признаются при наличии обоснованной уверенности в том, что группа будет соблюдать условия, на которых предоставляются субсидии, и в том, что субсидии будут получены.

Государственные субсидии, относящиеся к процентам по определенным кредитам и займам, отражаются как отдельный элемент финансовых расходов, уменьшающий сумму процентов к уплате. Субсидии, относящиеся к операционным расходам, отражаются как уменьшение соответствующих статей отчета о финансовых результатах. Субсидии, связанные с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением компании немедленной финансовой поддержки без будущих связанных с этим затрат, отражаются в составе прочих операционных доходов. Субсидии, компенсирующие расходы по скидкам, отражаются отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках. Субсидии, связанные с активом, представлены в отчете о финансовом положении как отложенный доход в составе прочих долгосрочных обязательств. Данные субсидии последовательно отражаются в составе отчета о прибылях и убытках на протяжении ожидаемого срока полезного использования по мере начисления амортизации по конкретному активу.

Признание выручки.

Величина выручки от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами, и стоимость подлежащего получению возмещения может быть надежно оценена.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже товаров передача рисков и выгод обычно происходит в момент поступления продукции на склад покупателя; однако в отношении некоторых международных поставок передача рисков и выгод происходит в момент погрузки товаров на соответствующее транспортное средство.

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле

фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС, скидок и бонусов, а также выручки от продаж внутри Группы.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Доход от финансовой аренды отражается по справедливой стоимости на дату отгрузки. Проценты к получению в отношении соответствующей дебиторской задолженности по финансовой аренде признаются в учете с использованием метода эффективной ставки процента.

Долгосрочные контракты. Для признания выручки Группа применяет метод «процента выполненных работ» в отношении определенных договоров на предоставление услуг по разработке и созданию опытных образцов новой продукции. Если результаты договоров на оказание услуг могут быть оценены с достаточной степенью надежности, доходы и затраты признаются на основе процента выполнения договора на отчетную дату. Процент выполненных работ оценивается как доля затрат по договору, понесенных вплоть до отчетной даты, в ожидаемых суммарных затратах по договору за исключением случаев, когда доля затрат не отражает процент выполненных работ. Если результат договора на оказание услуг нельзя достаточно надежно оценить, выручка по договору отражается в той степени, в какой понесенные затраты по договору могут быть возмещены с достаточной степенью вероятности. Затраты по договорам относятся на расходы в периоде их возникновения. Если существует вероятность того, что общие затраты по договору превысят общую сумму выручки по договору, ожидаемый убыток сразу же относится на расходы.

Выручка признается только в объеме признанных расходов, которые подлежат возмещению, а прибыль признается только в том случае, когда ее сумма может быть рассчитана с достаточной степенью точности.

В консолидированном отчете о финансовом положении договор отражается как актив, либо как обязательство. Договор отражается как актив, если понесенные затраты и признанная прибыль (за вычетом признанных убытков) превышают выставленные счета, в противном случае контракт представлен в виде обязательства.

Неденежные расчеты. Часть неденежных расчетов включает расчеты векселями, представляющими собой обращающиеся долговые обязательства.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством векселей, взаимозачетов или прочих неденежных расчетов, признаются на основании расчета руководством справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе открытой рыночной информации.

Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств, поэтому разделы отчета по инвестиционной, финансовой и итоговые показатели по операционной деятельности отражают фактические потоки денежных средств.

Векселя выпускаются Группой в качестве платежного средства с фиксированной датой погашения. Выпущенные Группой векселя отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Группа также принимает векселя от своих клиентов (выпущенные как клиентами, так и третьими лицами) в оплату дебиторской задолженности. Выпущенные клиентами и третьими лицами векселя отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под снижение стоимости векселей признается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Прибыль/убыток на акцию. Базовая прибыль/убыток на акцию определяется путем деления суммы прибыли/убытка, приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении с учетом предполагаемой конвертации всех потенциальных разводняемых обыкновенных акций в обыкновенные акции.

Справедливая стоимость. Справедливая стоимость определяется на основании котированных рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Резерв под обесценение дебиторской задолженности. Группа регулярно проводит анализ своей дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва. Принимая решение о необходимости отражения резерва, руководство Группы использует суждения относительно наличия доступных данных, указывающих на наличие поддающегося количественной оценке уменьшения расчетных будущих потоков денежных средств по задолженности покупателей и заказчиков. Методика и допущения, используемые для оценки сумм и сроков будущих потоков денежных средств, регулярно анализируются для снижения любого расхождения между расчетными и фактическими убытками.

Резерв под снижение стоимости запасов. Группа регулярно проводит анализ своих запасов на предмет необходимости создания резервов. Основными критериями для оценки суммы резерва являются: вид запаса, срок залежалости запасов и планы по их дальнейшему использованию.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований. Группа проводит оценку резервов по налоговым обязательствам на следующей основе: налоговые претензии по результатам налоговых проверок отражены и проведена оценка других налоговых рисков с участием специалистов по налогообложению и юристов Группы. Для оценки используются профессиональные суждения. В отношении позиций по налогу на прибыль, которые, согласно оценкам, могут привести к начислению дополнительных налогов, если такие позиции будут оспорены налоговыми органами, проводится

списание налоговых активов или начисление обязательств. Другие налоговые риски, кроме незначительных, раскрываются в финансовой отчетности без признания резерва или обязательства (Примечание 25).

Процентные ставки, влияющие на справедливую стоимость обязательств. Процентные ставки, использовавшиеся для расчета балансовой стоимости беспроцентных / предоставляемых по низкой ставке заемных средств, определялись руководством Группы на дату первоначального признания займа на основе стоимости долгосрочных рублевых займов с учетом срока займа.

Сроки полезного использования основных средств. Руководство Группы определяет расчетные сроки полезного использования и соответствующие нормы амортизации для машин и оборудования (Примечание 9). Эта оценка основана на предполагаемой продолжительности жизненного цикла продукции и прошлом опыте использования аналогичного оборудования. Если срок полезного использования меньше рассчитанного ранее, руководство увеличивает сумму амортизации и определяет, является ли изменение срока полезного использования признаком обесценения.

5 Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

6 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций

Ряд новых стандартов и поправок к существующим стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения, если предусмотрено. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на следующие новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27

«Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Группа намерена применить оба освобождения.

На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 16, Группа выбрала возможность применить новые правила ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признаваемым по состоянию на 1 января 2019 года:

- с признанием обязательства по аренде в оценке по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей с использованием ставки привлечения Группой дополнительных заемных средств на дату первоначального применения и признанием активов в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей.

Группа также планирует использовать разрешенные упрощения практического характера и не применять новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

Основными объектами аренды Группы является нежилая недвижимость и транспортные средства.

Группа находится в процессе пересчета эффектов от применения МСФО (IFRS) 16 и ожидает, что эффект от применения МСФО (IFRS) 16 может оказать следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	<u>На 1 января 2019 года</u>
Активы	
Активы в форме права пользования	9 377
Торговая и прочая дебиторская задолженность	
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде	3 393
Краткосрочные обязательства по аренде	5 984
Торговая и прочая кредиторская задолженность	

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IFRS) 23 включенные в Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015-2017 гг. (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

7 Основные компании, входящие в консолидированную финансовую отчетность

Основные дочерние и контролируемые компании и доля участия в них Группы представлены ниже:

Компания	Страна регистрации	Деятельность	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
			% участия	% участия
ООО "Хорошие Колеса"	Россия	ТО и ремонт транспортных средств	Контролируемая компания	—
ООО "Компания "Хорошие колеса"	Россия	Оптовая торговля шинами	100%	100%
ООО "Триф"	Россия	Торговля автомобильными запчастями	100%	—
ООО "Балт Строй"	Россия	Строительство, управление объектами недвижимости	Контролируемая компания	100%
ООО "Телепорт"	Россия	Торговля автомобильными запчастями	100%	—
ООО "ТЕЛЕПОРТ"	Россия	Торговля автомобильными запчастями	100%	—
ООО "ПИТ СТОП"	Россия	Торговля автомобильными запчастями	100%	—
ООО "Баланс"	Россия	Торговля автомобильными запчастями	100%	—
ООО "Гуд Тайер Рециклинг"	Россия	Обработка отходов резины	Контролируемая компания	—
ООО "Гуд Тайер Продакшн"	Россия	Производство грузовых шин	Контролируемая компания	100%
Wheels Trade International Limited	Гонконг	Оптовая торговля шинами	100%	—

8 Неконтролирующие доли участников

	31 декабря 2018		2018
	Неконт-ролирующая доля, %	Неконт-ролирующая доля в чистых активах	Неконт-ролирующая доля в чистом доходе
ООО "Хорошие Колеса"	80%	116 451	17 065
ООО "Балт Строй"	100%	17 686	123
ООО "Гуд Тайлер Рециклинг"	100%	(689)	297
ООО "Гуд Тайер Продакшен"	100%	(2 521)	(9 502)
		130 927	7 983

Группа заключила с компаниями договора управления, согласно которым определение основных направлений деятельности компаний, а также по вопросам принятия решений об участии компаний

в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций переходит к ООО «Компания «Хорошие Колеса».

9 Выручка

	2018 год	2017 год
Продажа товаров	3 329 084	2 483 309
Услуги	370 370	26 420
Аренда	6 727	2 003
Прочие услуги	29	294
Итого выручка	3 706 210	2 512 026

10 Себестоимость

	2018 год	2017 год
Товары	2 928 626	2 316 344
Материалы и запасные части	88 266	67 040
Заработная плата и социальные выплаты	29 299	8 155
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7 917	644
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	5 781	3 616
Охрана имущества	851	2 627
Налоги, относимые на себестоимость	29	1 017
Прочее	9 981	6 624
Изменение остатков готовой продукции	(472)	—
Итого себестоимость	3 070 278	2 406 067

11 Административные расходы

	2018 год	2017 год
Амортизация основных средств и нематериальных активов	15 674	8 548
Аренда	12 912	25 157
Заработная плата и социальные выплаты	10 333	4 485
Услуги банка	4 011	1 654
Расходы на программное обеспечение	2 738	—
Материалы	2 688	434
Охрана	2 608	258
Штрафные санкции	1 374	—
Консультационные, юридические, информационные услуги	1 218	2 057
Расходы на ремонт и текущее обслуживание основных средств	462	1 097
Услуги связи	261	105
Командировочные и представительские расходы	172	83
Налоги	107	166
Расходы подрядных организаций	—	541
Обслуживание зданий	—	77
Прочие	3 102	1 896
Итого административные расходы	57 660	46 558

12 Коммерческие расходы

	2018 год	2017 год
Транспортные расходы	8 163	8 719
Заработная плата и социальные выплаты	6 758	3 874
Расходы на рекламу	4 255	2 003
Аренда	1 632	–
Материалы	644	807
Амортизация основных средств и нематериальных активов	121	204
Консультационные, юридические, информационные услуги	110	–
Расходы на ремонт и текущее обслуживание основных средств	19	–
Прочие	2 904	–
Итого коммерческие расходы	24 606	15 607

13 Прибыль от приобретения ассоциированных компаний и эффект от реструктуризации Бизнеса

В 2018 году в целях реструктуризации бизнеса руководством Группы было принято решение о продаже ООО «Лесок», расходы от данной операции составляют 71 176 тыс. руб.

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2017 года, Группа прекратила существование дочерней компании ООО «Северо-Западная Шинная Корпорация», понесла связанные с этим расходы в размере 8 154 тыс. рублей. Кроме этого, в рамках реструктуризации Бизнеса Группы в течение периода, закончившегося 31 декабря 2017 года Группа приобрела за незначительную сумму 20% в ассоциированной компании ООО «ТРИФ», признав прибыль от приобретения в размере 81 912 тыс. рублей.

Ассоциированная компания учитывается долевым методом, согласно которому в Отчете о финансовом положении Группы отражается 20% чистых активов ассоциированной компании, а в Отчете о совокупном доходе - 20% от финансового результата ассоциированной компании за период. В течение 4-го квартала 2017 года доля Группы в прибыли ассоциированной компании составила 19 007 тыс. рублей

14 Прочие доходы и расходы

	2018 год	2017 год
Списание дебиторской задолженности	(2 863)	–
Прибыль (убыток) от выбытия фин. вложений	1 229	–
Изменение резервов по сомнительным долгам	(18 915)	(171)
Списание кредиторской задолженности	219	–
Штрафы и пени к получению, получению	121	–
Доходы (расходы) по выбытию основных средств	(2 334)	–
Прочие доходы (расходы)	4 069	(2 962)
Итого прочие доходы (расходы)	(18 474)	(3 133)

15 Финансовые доходы и расходы

	2018 год	2017 год
Финансовые доходы		
Процентные доходы по займам выданным	6 078	2 939
Процентные доходы по депозитам	—	—
Итого финансовые доходы	6 078	2 939
 Финансовые расходы	 	
Процентные расходы по кредитам и займам	20 016	41 232
Прочие финансовые расходы	—	—
Итого финансовые расходы	20 016	41 232

16 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2018 год	2017 год
Текущий налог на прибыль	4 797	2 615
Отложенный налог	(21 939)	(2 068)
Расходы по налогу на прибыль за год	(17 142)	547

<i>В тысячах российских рублей</i>	2018 год	2017 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	454 665	95 132
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке (20%)	(90 933)	(19 026)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу		
Расходы / (доходы), не уменьшающие налогооблагаемую базу	73 791	19 573
Расход по налогу на прибыль за год	(17 142)	547

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, в основном, включают расходы не включенные в расчет налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между бухгалтерской балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставке 20%.

Ниже отражены изменения отложенных налогов за отчетный период:

В тысячах российских рублей	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Дебиторская задолженность	2 981	–	–	–	2 981	–
Запасы	5 661	–	–	–	5 661	–
Основные средства	–	–	(66 783)	(79 220)	(66 783)	(79 220)
РБП	46	–	–	–	46	–
Резервы	230	–	–	–	230	–
Убытки, перенесенные на будущее	1 725	1 141	–	–	1 725	1 141
	10 643	1 141	(66 783)	(79 220)	(56 140)	(78 079)

В тысячах российских рублей	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Основные средства	–	–	(79 220)	(80 712)	(79 220)	(80 712)
Убытки, перенесенные на будущее	1 141	565	–	–	1 141	565
	1 141	565	(79 220)	(80 712)	(78 079)	(80 147)

В тысячах российских рублей	На 1 января 2018 г.	Признано в ОПУ	Признано в ПСД	На 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность	–	2 981	–	2 981
Запасы	–	5 661	–	5 661
Основные средства	(79 220)	12 437	–	(66 783)
РБП	–	46	–	46
Резервы	–	230	–	230
Убытки, перенесенные на будущее	1 141	584	–	1 725
	(78 079)	21 939	–	(56 140)

В тысячах российских рублей	На 1 января 2017 г.	Признано в ОПУ	Признано в ПСД	На 31 декабря 2017 г.
Основные средства	(80 712)	1 492	–	(79 220)
Убытки, перенесенные на будущее	565	576	–	1 141
	(80 147)	2 068	–	(78 079)

При существующей структуре Группы и в контексте действующего российского налогового законодательства РФ налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги должны быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. В связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику и одному и тому же налоговому органу.

17 Основные средства

<i>Первоначальная стоимость</i>									
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Прочее	НЗС	ИТОГО	
На 01.01.2018	27 219	462 711	13 946	—	810	—	—	504 686	
Поступление	—	—	—	—	—	—	2 185	2 185	
Ввод в эксплуатацию	—	212	416	967	—	—	(1 595)	—	
Выбытие	—	(64)	(2 416)	—	(136)	—	—	(2 616)	
Приобретение дочерних компаний	300	3 310	39 449	—	361	280	—	43 700	
Выбытие дочерних компаний	(4 718)	(53 164)	(141)	—	—	—	—	(58 023)	
Реклассификация	—	(456)	(1 027)	—	(42)	1 525	—	—	
на 31.12.2018	22 801	412 549	50 227	967	993	1 805	590	489 932	
<i>Накопленная амортизация</i>									
На 01.01.2018	—	84 699	11 841	—	473	—	—	97 013	
Поступление	—	17 898	5 509	129	176	—	—	23 712	
Выбытие	—	(64)	(2 256)	—	(117)	—	—	(2 437)	
Приобретение дочерних компаний	—	1 121	19 475	—	325	280	—	21 201	
Выбытие дочерних компаний	—	(9 213)	(141)	—	—	—	—	(9 354)	
Реклассификация	—	(1 274)	(162)	—	(89)	1 525	—	—	
На 31.12.2018	—	93 167	34 266	129	768	1 805	—	130 135	
<i>Остаточная стоимость</i>									
на 01.01.2018	27 219	378 012	2 105	—	337	—	—	407 673	
на 31.12.2018	22 801	319 382	15 961	838	225	—	590	359 797	

Первоначальная стоимость		Земельные участки	Здания и Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Прочее	НЗС	ИТОГО
На 01.01.2017	27 219	462 545	11 988	—	—	420	—	306	502 478
Поступление	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Ввод в эксплуатацию	—	166	1 958	—	—	390	—	(306)	2 208
Выбытие	—	—	—	—	—	—	—	—	—
на 31.12.2017	27 219	462 711	13 946	—	—	810	—	—	504 686
Накопленная амортизация									
На 01.01.2017	—	75 954	11 244	—	—	419	—	—	87 617
Поступление	—	8 745	597	—	—	54	—	—	9 396
Выбытие	—	—	—	—	—	—	—	—	—
На 31.12.2017	—	84 699	11 841	—	—	473	—	—	97 013
Остаточная стоимость									
на 01.01.2017	27 219	386 591	744	—	—	1	—	306	414 861
на 31.12.2017	27 219	378 012	2 105	—	—	337	—	—	407 673

18 Финансовые вложения

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
<i>Долгосрочные финансовые вложения</i>		
Инвестиции в ассоциированные компании	–	100 919
Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения	–	1 005
	–	101 924
<i>Краткосрочные финансовые вложения</i>		
Займы выданные	79 321	65 111
	79 321	65 111
Итого финансовые вложения	79 321	167 035

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, финансовые инвестиции Группы были представлены, в основном, финансовыми активами, удерживаемыми до погашения (долгосрочные активы) и займами, предоставленными третьим лицам и связанным сторонам (краткосрочные активы) по ставке 8% годовых.

Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения - это финансовые инвестиции Группы в другие компании, за исключением дочерних, которые Группа намеревается удерживать в течение достаточного длительного времени или до погашения. Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной по эффективной процентной ставке стоимости. В случае необходимости под сомнительную стоимость финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, создается резерв по сомнительной задолженности.

19 Запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Товары для перепродажи	759 316	591 689
Сырье и расходные материалы	85 048	72 793
Готовая продукция	16 123	15 593
Запасные части	–	316
Прочие запасы	675	3 991
Итого запасы	861 162	684 382
За вычетом резерва под чистую стоимость реализации	(39 388)	–
Итого запасы, нетто	821 774	684 382

Запасы учитываются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости возможной реализации.

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность покупателей и заказчиков	94 125	275 695
За вычетом резерва под обесценение	(15 175)	(516)
Задолженность покупателей и заказчиков, нетто	78 950	275 179
Прочая дебиторская задолженность	149 518	11 491
За вычетом резерва под обесценение	(2 132)	–
Прочая дебиторская задолженность, нетто	147 386	11 491
Итого дебиторская задолженность	226 336	286 670

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 29.

Движение по резерву под обесценение дебиторской задолженности от основной деятельности, представлено в таблице ниже:

	2018 года	2017 года
На 1 января	516	–
Резерв начисленный	17 307	(516)
Резерв восстановленный	–	–
Использование резерва	(516)	–
На 31 декабря	<u>17 307</u>	<u>(516)</u>

21 Налоги к возмещению

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	4 026	5 163
Прочие налоги	81	78
Итого	<u>4 107</u>	<u>5 241</u>

22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства в кассе	3	–
Денежные средства в банке	4 099	8 175
Прочие денежные эквиваленты	293	–
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>4 395</u>	<u>8 175</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав денежных средств и эквивалентов денежных средств включены суммы, выраженные в иностранной валюте в размере 6 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 5 тыс. руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Евро	6	5
Доллары США	–	–
Итого	<u>6</u>	<u>5</u>

23 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

На 31 декабря 2018 года.

Компания	Количество акций в обращении (штук)	Номинальная стоимость (руб.)
Зубов Юрий Борисович	25 487 500	254 875
Лапина Татьяна Андреевна	5 000 000	50 000
ООО «Диск Мобил НТВИ»	5 000 000	50 000
Лапина Светлана Алексеевна	4 521 140	45 211
Прочие акционеры (участники) - юридические лица	10 468 859	104 688

Компания	Количество акций в обращении (штук)	Номинальная стоимость (руб.)
Прочие акционеры (участники) - физические лица	522 501	5 226
Итого	51 000 000	510 000

На 31 декабря 2017 года.

Компания	Количество акций в обращении (штук)	Номинальная стоимость (руб.)
Зубов Юрий Борисович	25 487 500	254 875
Гринберг А.М.	25 487 500	254 875
Прочие акционеры (участники) - физические лица	25 000	250
Итого	51 000 000	510 000

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, и право одного голоса на акцию при принятии решений на собраниях акционеров Компании.

(б) Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

В отчетном периоде дивиденды не распределялись.

24 Кредиты и займы

В тысячах российских рублей

Кредиты и займы со сроком погашения:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
- в течение 1 года	26 097	208 010
- от 2 до 5 лет	--	--
- свыше 5 лет	--	--
Итого кредиты и займы	26 097	208 010

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года основная часть кредитов и займов номинирована в долл. США.

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2018 года				31 декабря 2017 года			
	Эффективная процентная ставка	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Эффективная процентная ставка	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
В тысячах российских рублей								
Займы от небанковских организаций	Руб.	--	--	9 827	--	--	--	--
Банковские кредиты	Руб.	12,5%	12,5%	16 270	12,5%	12,5%	208 010	208 010
Итого долгосрочные кредиты и займы			26 097	26 097			208 010	208 010

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	478 776	435 868
Проценты к уплате	9	—
Прочая кредиторская задолженность	58 935	915
Итого краткосрочная задолженность	537 720	436 783
Итого финансовые обязательства	537 720	436 783

Налоги к уплате

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	329	—
Налог на имущество	26	—
Задолженность перед внебюджетными фондами	126	—
Задолженность по НДФЛ	154	—
Прочие налоги	946	744
Итого	1 581	744

26 Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018.

Руководство полагает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства Группы, за исключением имеющих рыночные котировки ценных бумаг, отраженных в составе финансовых вложений (1 уровень в иерархии справедливой стоимости) и денежных средств и их эквивалентов (1 уровень иерархии), относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

(а) Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с изменениями открытых позиций по процентным, валютным и долевым финансовым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство Группы отслеживает риск неблагоприятных изменений цен и процентных ставок. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

(б) Валютный риск

Валютный риск Группы касается активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Мониторинг валютного риска выполняется ежемесячно.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	Монетарные финансовые активы			Монетарные финансовые обязательства		Чистая балансовая позиция
	Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты	Дебиторская задолженность	Займы выданные и прочие финансовые вложения	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	
Евро	6	—	—	(79)	—	(73)
Рубли	4 389	226 336	79 321	(537 641)	(26 097)	(253 692)
Итого монетарные активы и обязательства	4 395	226 336	79 321	(537 720)	(26 097)	(253 765)

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения валютного курса на 31 декабря 2017 г.:

	Монетарные финансовые активы			Монетарные финансовые обязательства		Чистая балансовая позиция
	Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты	Дебиторская задолженность	Займы выданные и прочие финансовые вложения	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	
Евро	5	—	—	—	—	5
Рубли	8 170	286 670	65 111	(58 935)	(208 010)	93 006
Итого монетарные активы и обязательства	8 175	286 670	65 111	(58 935)	(208 010)	93 011

Вышеуказанный анализ содержит только денежные активы и обязательства, включенные в соответствующие разделы отчета о финансовом положении. На отчетные даты других финансовых активов и обязательств, подверженных валютному риску, нет. Группа не имеет валютных производных инструментов.

Предполагается, что инвестиции в немонетарные активы не могут привести к возникновению существенного валютного риска.

Группа регулярно проводит мониторинг обменных курсов и рыночных прогнозов в отношении курсов обмена валют, а также готовит бюджеты на долгосрочную, среднесрочную и краткосрочную перспективы.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям обменных курсов валют, используемых на отчетную дату применительно к функциональной валюте Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. В тех случаях, когда Группа имеет чистые обязательства по каждой из иностранных валют, в результате укрепления иностранной валюты по отношению к рублю Группа получит убыток по курсовым разницам.

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2018 г.
<i>Влияние на прибыль и капитал до налогообложения:</i>	
Укрепление/ослабление евро на 10,20% / -5,64%	(7)/4

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2017 г.
<i>Влияние на прибыль и капитал до налогообложения:</i>	
Укрепление/ослабление евро на 10,20% / -5,64%	—

(в) Процентный риск

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвергается риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость в связи с колебаниями рыночной стоимости взятых под процент краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов, большинство из которых имеют фиксированную ставку процента.

Руководство постоянно следит за рынками, и принимает решения в отношении условий кредитования при возникновении потребности в финансировании.

В таблице ниже отражены риски изменения процентных ставок, присущие Группе. В таблице ниже отражены суммы финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

<i>В тысячах российских рублей</i>	В течение года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2018 г.				
<i>Активы</i>				
Фиксированная процентная ставка, руб.	79 321	–	–	79 321
<i>Обязательства</i>				
Фиксированная процентная ставка, руб.	(26 097)	–	–	(26 097)
Итого	53 224	–	–	53 224

<i>В тысячах российских рублей</i>	В течение года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2017 г.				
Фиксированная процентная ставка, руб.	65 111	–	–	65 111
<i>Обязательства</i>				
Фиксированная процентная ставка, руб.	(208 010)	–	–	(208 010)
Итого	(142 899)	–	–	(142 899)

(г) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью, займами выданными и остатками на счетах в банках. В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие продажу товаров и услуг только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость денежных финансовых активов за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения финансовых активов подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

Максимальный уровень кредитного риска Группы по классам активов представлен в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства и их эквиваленты и депозиты	4 395	8 175
Займы выданные и права требования	79 321	65 111
Задолженность покупателей и заказчиков	78 950	275 179
Прочая дебиторская задолженность – не имеющая рейтинга	147 386	11 491
Итого максимальный кредитный риск	310 052	359 956

Руководство Группы осуществляет анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять данные по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, раскрытые в настоящем Примечании.

Денежные средства и их эквиваленты находятся на счетах в стабильных российских и иностранных банках. Руководство считает кредитный риск, относящийся к этим банкам, крайне незначительным.

Концентрация кредитного риска

На 31 декабря 2018 года задолженность десяти крупнейших дебиторов составляла 28,25% от общей суммы торговой дебиторской задолженности покупателей.

(д) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств.

Группа осуществляет управление уровнем ликвидности с целью обеспечить наличие необходимых средств в любой момент времени для выполнения всех обязательств по платежам в установленные сроки. Группа осуществляет мониторинг отношения операционной прибыли к процентам к уплате, и других коэффициентов ликвидности, чтобы не допустить возникновения проблем с ликвидностью. Фактические значения данных коэффициентов отличаются от целевых вследствие экономического кризиса.

Руководство считает, что целевые показатели являются обоснованными и достижимыми в обозримом будущем. Руководство Группы считает, что при необходимости у Группы имеется доступ к дополнительным источникам финансирования.

Предложенный ниже анализ отражает оценку руководством графика погашения обязательств Группы в том случае, если все кредиты и займы, по которым Группа нарушила ограничительные обязательства, будут классифицированы как краткосрочные по состоянию на 31 декабря 2018 г. Тем не менее, руководство полагает, что этот сценарий маловероятен и что кредиты и займы будут погашены в соответствии с исходными договорными условиями. В таблице ниже данные приводятся на основе самых ранних возможных сроков погашения. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитывались с использованием обменного курса спот на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2017г..

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Итого	До востре- бования и менее 3 месяцев	От 3-х до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2018 г.						
Кредиты и займы	26 097	27 622	–	27 622	–	–
Задолженность поставщикам и подрядчикам	478 776	478 776	478 776	–	–	–
Прочая кредиторская задолженность	58 944	58 944	58 944	–	–	–
Итого монетарные финансовые обязательства	563 817	565 342	537 720	27 622	–	–

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Итого	До востребования и менее 3 месяцев	От 3-х до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2017 г.						
Кредиты и займы	208 010	208 010	–	208 010	–	–
Задолженность поставщикам и подрядчикам	435 868	435 868	435 868	–	–	–
Прочая кредиторская задолженность	915	915	915	–	–	–
Итого монетарные финансовые обязательства	644 793	644 793	436 783	208 010	–	–

(е) Справедливая стоимость

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы равна их справедливой стоимости. Переводы финансовых инструментов между уровнями иерархии в отчетном периоде отсутствовали.

(ж) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на собственный капитал, который определяется Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный акционерный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала (гарантии безопасного развития бизнеса и т. д.).

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Группа обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

27 Операционная аренда

Компания арендует нежилую недвижимость.

Право собственности не переходит, и арендодатель сохраняет контроль за использованием недвижимости. Компания определила, что все риски и выгоды, связанные с владением землей, сохраняет арендодатель, поэтому данная аренда классифицирована как операционная.

В основном все договора операционной аренды заключаются на срок не более 12 месяцев.

В течение отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2018 года, в составе отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе признаны расходы по операционной аренде в размере 14 544 тыс. руб. (за 2017 год: 26 188 тыс. руб.).

28 Условные обязательства

(а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование

активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает характеризоваться частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства и активы отражены в адекватной сумме; позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в отдельных случаях.

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

29 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании.

(б) Операции с связанными сторонами

Следующие компании являются связанными по отношению к Группе:

1. ООО «Фобос»
2. ООО «Барьер 2000»
3. ООО «Идея Групп»
4. ООО «Техсервис»
5. ООО «Раушен»
6. ООО «Деком»
7. ООО «Юринвест»
8. ООО «Прогресс»

Операции со связанными компаниями включают:

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	2018 год	2017 год	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность связанных сторон	–	–	11 343	217 040
Займы выданные связанным сторонам	–	–	62 721	49 811
Кредиторская задолженность связанным сторонам	–	–	(66 684)	(364 238)
Розничная торговля автомобильными запчастями	317 117	719 347	–	–
Услуги Аренды	3 051	–	–	–
Транспортные расходы	(7 543)	–	–	–
Прочие расходы	(83)	(546 809)	–	–
Финансовые доходы	4 925	–	–	–

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	2018 год	2017 год
Краткосрочные вознаграждения работникам	26 627	2 018

30 События после отчетной даты

Начиная с 31 декабря 2018 года и до даты выпуска настоящей отчетности у Группы не произошло иных событий, кроме описанных в данной отчетности, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность Группы.

Прошнуровано, пронумеровано и скреплено
печатью 93 листов

Начальник общего отдела

ООО «ФинЭкспертиза Интернэшнл»

Чиркова И.В.

Действует на основании доверенности

№ 02-04-180618 от 01.07.2018

"08"

2019 г.

