



ПАО «Каттилера Фудс» и его дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии
с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и
Аудиторское заключение

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и по состоянию на эту дату

Консолидированная финансовая отчетность за 2015 год
ПАО «Каттилера Фудс» и его дочерние предприятия

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированный отчет о финансовом положении 3

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 4

Консолидированный отчет об изменении капитала 5-6

Консолидированный отчет о движении денежных средств 7-8

Примечания к консолидированной финансовой отчетности 9-22

**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года
ПАО "Каттилера Фудс" и дочерние предприятия**

(в тысячах российских рублей)

	31.12.2015	31.12.2014
АКТИВЫ		
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства, нетто	4 321	5 173
Нематериальные активы, нетто	0	0
Финансовые вложения	0	0
Гудвил	482 545	538 157
ИТОГО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:	486 866	543 330
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Товарно-материальные запасы, нетто	399 716	342 962
Дебиторская задолженность по основной деятельности	244 926	548 798
Отложенные налоговые активы	145	159 940
Налоги к возмещению	0	60
Финансовые вложения	100 000	100 000
Денежные средства и их эквиваленты	213 194	17 962
Прочие оборотные активы	77 453	81
ИТОГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:	1 035 434	1 169 803
ИТОГО АКТИВЫ	1 522 300	1 713 133
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
Акционерный капитал	640 000	640 000
Добавочный капитал		
Нераспределенная прибыль	609 600	451 544
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:	1 137 393	1 091 544
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Финансовые обязательства		
Долгосрочные заемные средства	75 565	299 289
Прочие долгосрочные обязательства		
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:	75 565	299 289
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	196 567	318 332
Краткосрочные заемные средства		3 969
Отложенные налоговые обязательства	568	
Задолженность по оплате труда		
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:	197 135	322 301
		-
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:	1 522 300	1 713 133

Генеральный директор
ПАО «Каттилера Фудс»

_____/Рана Суджин/

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
ПАО «Каттилера Фудс» и дочерние предприятия

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	За год, закончившийся	
	31.12.2015	31.12.2014
Выручка	3 870 353	3 590 063
Себестоимость продаж	(3 520 701)	(3 424 652)
Валовая прибыль	349 652	181 146
Коммерческие расходы	(18 207)	(209)
Административные расходы	(52 550)	(1093)
Проценты к получению		
Прочие доходы	24 210	29 0688
Прочие расходы	(27 217)	(36 243)
Убыток от обесценения гудвила	(51 150)	
Результаты операционной деятельности	224 738	173 289
Финансовые доходы	-	-
Финансовые расходы	(10 050)	(15 127)
Прибыль/убыток до налогообложения	213 668	158 162
Расход по налогу на прибыль	(55 612)	(916)
Прибыль/убыток за отчетный год	158 056	157 933
Общая совокупная прибыль за отчетный год	158 056	157 933
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, в руб.	2,47	2,47
Количество акций, объявленных и выпущенных, шт.	64 000 000	64 000 000

Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
ПАО «Каттилера Фудс» и дочерние предприятия

(в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 01 января 2014 г.	640 000	-	-	-	293 611	933 611
<u>За 12 месяцев 2015 г.</u>						
Увеличение капитала - всего:	-	-	-	-	157 933	157 933
в том числе:						
чистая прибыль	X	X	X	X	157 933	157 933
переоценка имущества	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
убыток	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	-	-	-	X	-	-
дивиденды	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	640 000	-	-	-	451 544	1 091 544
Величина капитала на 01 января 2015 г.	640 000	-	-	-	451 544	1 091 544
<u>За 12 месяцев 2015 г.</u>						
Увеличение капитала - всего:	-	-	-	-	158 056	158 056
в том числе:						
чистая прибыль	X	X	X	X	158 056	158 056
переоценка имущества	X	X	-	X	-	-

доходы, относящиеся непосредственно на						
увеличение капитала	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
убыток	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на						
уменьшение капитала	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	-	-	-	X	-	-
дивиденды	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	640 000	-	-	-	609 600	1 249 600

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
ПАО «Каттилера Фудс» и дочерние предприятия**

(в тысячах российских рублей)

Отчетный период заканчивается

31.12.2015

31.12.2014

Денежные потоки от операционной деятельности:	.	
Прибыль до налогообложения	264 818	158 162
Корректировки на движение денежных средств в результате операционной деятельности:		
Амортизация	852	9 293
Корректировка прибыли		
Увеличение / уменьшение дебиторской задолженности	303 872	(33 536)
Увеличение / уменьшение кредиторской задолженности	(121 765)	6 354
Увеличение / уменьшение запасов	(56 754)	(50 232)
Увеличение / уменьшение других статей, касающихся операционной деятельности	31 902	(23 720)
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности	422 924	66 321
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:		
Поступления - всего		
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций (долей участия) в других организациях		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
Платежи - всего		(54 915)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(54 915)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		
Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности	-	(54 95)
Денежные потоки от финансовой деятельности:		
Поступления - всего	-	183 118
в том числе:		
получение кредитов и займов		183 118
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		
Платежи - всего	-	(220 603)
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		

на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(227 693)	(220 603)
прочие платежи		
Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности	(227 693)	(37 485)
Эффект изменения валютных курсов		
Чистое увеличение / уменьшение денег и денежных эквивалентов за указанный период:	195 232	(26 079)
Остаток на начало периода	17 962	44 041
Остаток на конец периода	213 194	17 962

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПАО «Каттилера Фудс» и его дочерние предприятия
на 31.12.2015г.**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество Транснациональная Компания «Каттилера Фудс Интернейшенал» (Сокращенное название ПАО «Каттилера Фудс», далее – Компания, Материнская компания) была зарегистрирована в августе 2012 года в Санкт-Петербурге (Российская Федерация) с целью консолидации и реорганизации предприятий, находящихся под общим контролем.

Юридический адрес: Россия, Санкт-Петербург, Рузовская Улица, 35, помещение 2Н, литер А.

Основной деятельностью ПАО «Каттилера Фудс» и его дочерних предприятий (далее по тексту совместно именуемых «Группа» или «Группа Каттилера») является производство и оптово-розничная торговля пищевыми продуктами.

Акции ПАО «Каттилера Фудс» не допущены к обращению на организованных торгах.

На 31 декабря 2015 года Группа находится под контролем Рана Суджина, которому на 31 декабря 2015 принадлежит 89% акций ПАО «Каттилера Фудс».

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была подписана и утверждена к выпуску Генеральным директором 31 марта 2016 года.

2. ВЕДЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ПАО «Каттилера Фудс» осуществляет свою деятельность на рынке производства и продажи сухофруктов, круп, соусов, овощных и фруктовых консервов на территории Российской Федерации и Индии, постоянно увеличивает ассортимент предлагаемой на рынке продукции из качественного и экологически чистого сырья. ПАО «Каттилера Фудс» предполагает расширить географию поставок своей продукции в регионах Европейской части России, поддержать объем оборотных средств в оптимальных размерах за счет разумного сочетания использования собственных средств и товарных заимствований (кредиторской задолженности).

Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. 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.

3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(a) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), опубликованными Советом по международным стандартам финансовой отчетности и в соответствии с требованиями Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

(b) База для оценки

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением того, что инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи и производные финансовые инструменты отражены по справедливой стоимости, а основные средства были переоценены для определения их условно- первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2005 года в рамках перехода на МСФО.

(c) Функциональная валюта

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который также является функциональной валютой Материнской компании и ее дочерних предприятий, за исключением иностранных трейдинговых предприятий, функциональной валютой которых является доллар США.

(d) Валюта представления отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи, за исключением величин на одну акцию.

(e) Применение оценок и допущений

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство сделало ряд оценок и допущений, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств и раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от указанных расчетных оценок.

Оценки и допущения регулярно анализируются. Изменения оценок признаются в том периоде, в котором они были пересмотрены, а также во всех будущих периодах, на которые они оказывают влияние.

4. ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

Компании, входящие в Группу, зарегистрированы на территории Российской Федерации, информация о которых приведена ниже:

Компании	Основная деятельность	Доля контроля
ЗАО «Невские купола»	Производство/сбыт продовольственных товаров	100 %

ООО «ТД «Британия»	Производство/сбыт продовольственных товаров	100 %
ООО «Белла Наполи»	Производство/сбыт продовольственных товаров	100 %
Crestar innovation group	Производство/сбыт продовольственных товаров	100 %
Kattilera foods international (India)	Производство/сбыт продовольственных товаров	100 %

5. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех представленных периодов.

Перечисленные ниже положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(a) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Под дочерними предприятиями понимаются предприятия, контролируемые Группой. Группа обладает контролем в том случае, если подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину этого дохода. Консолидированная финансовая отчетность включает показатели финансовой отчетности дочерних предприятий с даты получения контроля и до даты его прекращения. В случае необходимости вносятся поправки к финансовой отчетности дочерних предприятий для приведения используемой ими учетной политики к учетной политике Группы.

(ii) Утрата контроля

При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала.

Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, что зависит от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(iii) Приобретение и продажа неконтролирующих долей

Любая разница между возмещением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в составе капитала. Любая разница между возмещением, полученным при продаже части доли Группы в дочернем предприятии, и балансовой стоимостью этой части, включая соответствующий гудвил, отражается в составе капитала.

(iv) Ассоциированные предприятия

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в признанных прибылях и убытках ассоциированных предприятий, учитываемых методом долевого участия, начиная с даты фактического установления такого влияния до даты его фактического прекращения. Когда доля убытка Группы превышает долю ее участия в ассоциированном предприятии, балансовая стоимость такой доли участия уменьшается до нуля и признание дальнейших убытков прекращается, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства в отношении данного ассоциированного предприятия.

(v) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри Группы, операции внутри Группы, а также нереализованная прибыль от таких операций.

Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с ассоциированными и совместно контролируемыми предприятиями, исключается пропорционально доле участия Группы в таких предприятиях. Нереализованная прибыль от операций с ассоциированными предприятиями уменьшает стоимость инвестиций в них. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(b) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по обменному курсу, действовавшему на даты их совершения. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на указанную дату. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по первоначальной стоимости, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, отраженные по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по курсу, действовавшему на даты определения справедливой стоимости.

Возникшие при пересчете курсовые разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках.

(c) Основные средства

(i) Собственные активы

Основные средства отражены по себестоимости (фактической стоимости) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств на дату перехода на МСФО была определена исходя из их справедливой стоимости на указанную дату (условно- первоначальная стоимость), рассчитанной независимым оценщиком.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств.

(ii) Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда (лизинг). Объекты основных средств, приобретенные на условиях финансовой аренды (лизинга), отражаются по наименьшей из двух величин – справедливой стоимости или приведенной стоимости минимальных арендных платежей на дату заключения договора аренды за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Последующие расходы

Расходы, связанные с текущим ремонтом и техническим обслуживанием основных средств, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

Если расходы, связанные с периодическим ремонтом и техническим обслуживанием основных средств, соответствуют критериям признания, то они признаются в качестве активов и амортизируются равномерно до следующего ремонта.

Расходы, связанные с заменой и модернизацией основных средств, приводящие к материальному увеличению срока службы объектов, капитализируются и амортизируются в обычном порядке.

(iv) Амортизация

Амортизация начисляется в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных объектов основных средств с применением линейного метода и отражается в отчете о прибылях и убытках. Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем приобретения или – для объектов, возведенных хозяйственным способом, – с месяца, следующего за месяцем завершения их строительством и готовности к эксплуатации. Амортизация на землю не начисляется.

Предполагаемые сроки полезного использования различных категорий активов на дату перехода на МСФО (1 января 2005 г.) составляли:

- ☐ Здания 12-17 лет
- ☐ Машины и оборудование 4-15 лет

- ☐ Производственный и хозяйственный инвентарь 3-6 лет

Начисление амортизации основных средств, приобретенных после даты перехода на МСФО, производится в течение следующих сроков их полезного использования:

- ☐ Здания 10-60 лет
- ☐ Машины и оборудование 5-35 лет
- ☐ Производственный и хозяйственный инвентарь 2-25 лет

(d) Нематериальные активы и отрицательный гудвил

(i) Исследования и разработки

Расходы на исследования, проводимые с целью разработки новых научных и технических решений, отражаются в составе отчета о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Расходы на опытно-конструкторские работы, проводимые с целью внедрения или модернизации существующей продукции, или процессов, капитализируются в том случае, если подобная продукция или процесс технически и экономически обоснованы, и Группа обладает достаточными ресурсами для завершения работ. Капитализируемые расходы включают стоимость материалов, прямые трудовые затраты и соответствующую часть накладных расходов. Прочие расходы на опытно-конструкторские разработки отражаются в составе отчета о прибылях и убытках в том периоде, в котором они понесены. Капитализированные расходы на опытно-конструкторские разработки учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Амортизация

Амортизация нематериальных активов, за исключением гудвила, начисляется линейным методом на протяжении предполагаемого срока полезного использования активов, начиная с даты их готовности к эксплуатации. Расчетные сроки полезного использования нематериальных активов составляют от 3 до 10 лет.

(e) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой цене продажи. Чистая цена продажи – это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на завершение работ и реализацию.

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и включают затраты на их приобретение, доставку и доведение до текущего состояния. В фактическую стоимость произведенной готовой продукции и незавершенного производства включается соответствующая часть накладных расходов, рассчитанная исходя из стандартных норм загрузки производственного оборудования.

(f) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(g) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств на банковских счетах и депозиты до востребования. Для целей подготовки отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть процесса управления денежными потоками Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

(i) Обесценение

Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевого ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевого ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до погашения, не являются обесценившимися, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано. Статьи дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки возможно

окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию имеющих в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочей совокупной прибыли и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочей совокупной прибыли и включаемый в состав прибыли или убытка за период представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения начисленных резервов под обесценение, вызванных изменением временной стоимости, отражаются как элемент процентных доходов.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость активов.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. При определении ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку

рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств в результате их продолжающегося использования, которые не зависят от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств», «ЕГДП»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения относятся на финансовые результаты. Признанные убытки от обесценения единиц, генерирующих денежные потоки, отражаются вначале как уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенного на такие единицы (при наличии такового), а затем на пропорциональной основе как уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц).

Убыток от обесценения гудвила не сторнируется. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их наличия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

(j) Акционерный капитал

(i) Выкуп собственных акций

В случае выкупа акций, ранее отраженных в составе капитала, сумма уплаченного возмещения, в том числе затраты, непосредственно связанные со сделкой, отражается как уменьшение капитала.

(ii) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены.

(h) Кредиты и займы

Кредиты и займы принимаются к учету первоначально по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. Далее кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с отнесением разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью погашения на финансовые результаты в течение всего срока действия кредита или займа с применением эффективной ставки процента.

(k) Вознаграждения работникам

(i) Пенсионный фонд РФ

Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные суммы списываются на расходы по мере их перечисления.

(l) Резервы

Резерв отражается в том случае, если у Группы возникает юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. Если влияние таких обстоятельств представляется существенным, величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и, при необходимости, рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

(m) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по первоначальной стоимости.

(n) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога и сумму отложенного налога.

Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, учитываемым непосредственно на счетах капитала, которые отражены в составе прочего совокупного дохода.

Сумма текущего налога рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Сумма отложенного налога отражается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. При расчете отложенных налогов не учитываются следующие временные разницы: разницы, возникающие при первоначальном признании активов и обязательств по сделке, которая не является сделкой по объединению бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние предприятия, в той мере, в какой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем. Помимо этого, отложенные налоги не признаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления. Отложенные налоговые активы и обязательства сальдируются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации возникшей временной разницы. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от их реализации.

(о) Выручка

Выручка от реализации товаров отражается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, за вычетом возврата продукции, скидок с ранее выставленных сумм в счетах-фактурах, дисконта и скидок за большой объем продаж. Признание выручки производится при переходе к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности, высокой вероятности получения возмещения, возможности достоверной оценки сумм расходов и вероятности возврата товаров, а также при прекращении контроля за реализованной продукцией.

Момент перехода рисков и выгод, вытекающих из права собственности, зависит от конкретных условий каждого договора купли-продажи. Передача может происходить в момент отпуска продукции со складов компаний Группы (в основном при реализации на внутреннем рынке) или при погрузке продукции на транспортное средство перевозчика, или при доставке в пункт, определенный покупателем.

В тех случаях, когда при совершении сделки Группа выступает не в качестве комитента, а в качестве комиссионера, выручка признается в размере чистого комиссионного вознаграждения, полученного Группой.

Выручка от реализации услуг отражается в отчете о прибылях и убытках по мере завершения определенного этапа работы на отчетную дату. Степень завершенности работ определяется по результатам обзора (инспектирования) объема выполненных работ.

(р) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(r) Прочие расходы

(i) Операционная аренда

Платежи по договорам операционной аренды начисляются линейным методом и отражаются в отчете о прибылях и убытках на протяжении всего срока аренды. Полученные льготы по аренде отражаются в отчете о прибылях и убытках как неотъемлемая часть общей арендной платы.

(ii) Расходы на социальные программы

Постольку, поскольку социальные программы Группы рассчитаны не только на ее сотрудников, но и на других граждан, расходы по реализации таких программ отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их осуществления.

(s) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций.

В случае, если количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, увеличивается/(уменьшается) в результате дробления акций/(консолидации акций), расчет прибыли на акцию за все периоды корректируется ретроспективно.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(t) Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Никакие новые стандарты и изменения к стандартам не вступили в силу с 1 января 2015 года.

(v) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступил в силу по состоянию на 31 декабря 2015 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

☐ МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет существующий МФСО (IAS) 39

«Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

□ МСФО (IFRS) 15 «Выручка» устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Разрешается досрочное применение стандарта.

□ Измененные МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» уточняют использование методов амортизации, основанных на величине выручки. Изменения вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

□ Измененные МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28

«Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия» разъясняют противоречивость требований МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части утраты контроля над дочерним предприятием, которое вносится в качестве вклада в ассоциированное или совместное предприятие. Изменения вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

□ МСФО (IFRS) 16 «Финансовая аренда» вводит единую модель учета аренды, предполагающую отражение аренды на балансе. Изменения вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

В настоящее время Группа оценивает потенциальное влияние новых и измененных стандартов на консолидированную отчетность и планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Налог на прибыль за промежуточные периоды начисляется на основании налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

6. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Для целей сегментирования информации деятельность Группы подразделяется в соответствии с географическим делением ведения хозяйственной деятельности, на следующие два сегмента: Россия и Индия.

Руководство осуществляет контроль результатов операционной деятельности каждого подразделения отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности. Оценка эффективности деятельности сегментов основана на размере операционной прибыли или убытка и осуществляется с учетом размера операционной прибыли или убытка, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Управление общегрупповыми расходами осуществляется на уровне Группы и не распределяется по операционным сегментам.

(в тысячах российских рублей)	Двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2016	2015
Выручка		
Россия	321 715	287 323
Индия	3 538 648	3 302 740
ИТОГО	3 870 353	3 590 063

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(в тысячах российских рублей)	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Дебиторская задолженность	244 926	548 798

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы представлены в сумме 399 716 тыс. руб. и 342 962 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированном бухгалтерском балансе отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках (в тысячах российских рублей).

(в тысячах российских рублей)	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Денежные средства в кассе	6 007	17 340
Денежные средства на банковских счетах	207 187	452
ИТОГО	213 194	17 792

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Оборудование	Недвижимость	Итого
На 31.12.2015 г			
Первоначальная стоимость	14 296	455	14 295
Накопленная амортизация	10 357	46	10 403
Балансовая стоимость	3 485	409	4 321

11. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В данной консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны.

(в тысячах российских рублей)

Двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря

Операции со связанными сторонам:	2015	2014
Выручка от продажи связанным сторонам:	217 670	121 352
Процентные доходы, полученные от связанных сторон:	0	0

(в тысячах российских рублей)

Остатки по операциям со связанными сторонами	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	212 522	2 435
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	0	0
Долгосрочные займы/кредиты	0	0
ИТОГО	212 522	2 435

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря

	2015	2014
Текущий налог	(55 612)	(619)
Налог на прибыль	(55 612)	(619)

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров.

У Компании нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации (события после отчетной даты) в период после 31 декабря 2015 года и по текущую дату отсутствовали.