

КОМБИНИРОВАННАЯ И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РОЛЛМАН»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА,
СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	11
КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	12
КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	14
КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ	15
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	17
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	25
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	30
4. ВЫРУЧКА	57
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ	57
6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	57
7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	58
8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	59
9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	59
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	60
11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	60
12. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	61
13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	63
14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	65
15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	68
16. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ	69
17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ	70
18. ОБРАЗОВАНИЕ НОВЫХ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ	70
19. ЗАПАСЫ	71
20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	72
21. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ	73
22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	73
СОДЕРЖАНИЕ (продолжение)	

23.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	73
24.	АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	75
25.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	78
26.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	81
27.	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	82
28.	АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	82
29.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	83
30.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	83



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров ПАО «Группа компаний «Роллман»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной и консолидированной финансовой отчетности ПАО «Группа компаний «Роллман» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из комбинированного и консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, комбинированного и консолидированного отчета о совокупном доходе, комбинированного и консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и комбинированного и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая комбинированная и консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики

профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. 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.

Периметр консолидации Группы и отношения с неконтрольными долями участия

Включение или не включение в комбинированную и консолидированную финансовую отчетность дополнительных компаний являлось значимым вопросом нашего аудита. Мы проанализировали корректность периметра консолидации Группы на основании наличия контроля со стороны Материнской компании, в том на основании многосторонних договоров подчинения.

Кроме этого, мы протестировали распределение прибыли и прочего совокупного дохода между участниками Группы и неконтрольными долями участия и способность Группы получать экономические выгоды и управлять их размером, от всех компаний Группы.

Информация о компаниях, включенных в периметр консолидации Группы, раскрыта в Примечании 1 «Общие сведения».

Удовлетворение Концепции продолжающейся деятельности

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2017 года Группа понесла убыток. Кроме этого, в результате реструктуризации Группы под общим контролем конечных выгодоприобретателей Группы, часть дочерних компаний выбыла из периметра консолидации, что повлияло на уменьшение нераспределенной прибыли Группы.

Концепция продолжающейся деятельности предусматривает, что Группа не нуждается и Менеджмент не планирует прекращать или существенно сокращать деятельность в течение как минимум следующих 12 месяцев. Неудовлетворение концепции влияло бы на оценку возмещаемости активов Группы и на соответствие отчетности Международным стандартам финансовой отчетности. В рамках наших аудиторских процедур мы провели интервьюированием

Менеджмента и рассмотрели бизнес-планы и другие документы, которые позволили сделать вывод о корректности применения Концепции продолжающейся деятельности Группой по состоянию на отчетную дату.

Привлечение внимания

Не изменяя нашего мнения обращаем Ваше внимание, что представленная финансовая отчетность не содержит дополнительных раскрытий информации в отношении финансовых инструментов, например, в отношении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности, как того требует МСФО 7 «Финансовые инструменты». Подробные отступления сделаны Менеджментом по причине превышения затрат на подготовку соответствующей информации над экономическими выгодами пользователей представленной финансовой отчетности от наличия соответствующих раскрытий информации.

Прочая информация

Менеджмент несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Группа компаний «Роллман» за 2017 год и ежеквартальном отчете эмитента, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Группа компаний «Роллман» за 2017 год и ежеквартальный отчет эмитента, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «Группа компаний «Роллман» за 2017 год или ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «Группа компаний «Роллман» мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность Менеджмента за консолидированную финансовую отчетность

Менеджмент несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую Менеджмент считает

необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Менеджмент 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 Менеджмент намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы 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 основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного Менеджментом;

- делаем вывод о правомерности применения Менеджментом допущения о непрерывности деятельности, и 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 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 Менеджментом, 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 Менеджменту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Менеджмент 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 Менеджмента, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми 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.

Аудитор

Сергей Модеров, FCCA, к.э.н.



IFRS-Audit

(Директор ООО «АйЭфЭрЭс Аудит», квалификационный аттестат № 009844, квалификационный аттестат № 02-000165, ОРНЗ 21606082301)

Санкт-Петербург, Российская Федерация

26 апреля 2018 года

Аудируемое лицо:**ПАО «Группа компаний «Роллман»**

Свидетельство о государственной регистрации № 167573 от 01.07.2011г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ №1117847227200 выдано 15.07.2016г.

Место нахождения: Российская Федерация, 196084, г. Санкт-Петербург, ул. Заозерная, д. 14а, литер Г

Аудитор:**ООО «АйЭфЭрЭс Аудит»**

Место нахождения общества: 198328, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Зорге 3-8;

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1147847041198 выдано 06.02.2014г.

Свидетельство о государственной регистрации от 06.02.2014г.

Общество с ограниченной ответственностью «АйЭфЭрЭс Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация Аудиторов «Содружество» (ОРН3 11706125523)

КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

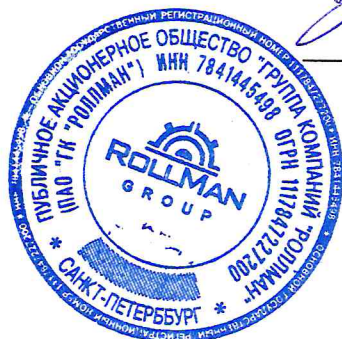
за период, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Приме- чание	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка	4	828 989	945 991
Себестоимость	5	(703 346)	(657 928)
Валовая прибыль		125 643	288 063
Коммерческие расходы	6	(15 131)	(22 683)
Административные расходы	7	(152 866)	(165 774)
Прочие доходы	8	274 989	119 524
Прочие расходы	9	(364 313)	(113 852)
Операционная прибыль		(131 678)	105 278
Финансовые доходы	10	2 575	1 849
Финансовые расходы	11	(28 712)	(64 634)
Курсовые разницы		1 430	5 363
Прибыль до налогообложения		(156 385)	47 856
Расход по налогу на прибыль	12	55 268	928
Чистая прибыль за год		(101 117)	48 784
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании Группы	13	(101 117)	48 784
Долю неконтролирующих акционеров		-	-

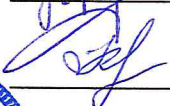
Генеральный директор

Финансовый директор

«26» апреля 2018 года



 /Кульпин Ю.А./

 /Кривошеина О.С./

КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2017 года

	Примечание	По состоянию на 31 декабря 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	14	330 253	518 214	504 636
Нематериальные активы	15	19	28	42
Инвестиционная собственность	16	68 619	215 200	215 200
Финансовые инвестиции, удерживаемые до погашения	17	6 149	6 182	6 185
Прочие финансовые вложения		1 858	4 223	4 233
Отложенные налоговые активы	12	20	52	162
Итого внеоборотные активы		406 917	743 899	730 458
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Внеоборотные активы, предназначенные для	18	-	-	-
Запасы	19	342 228	549 076	518 918
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	141 033	93 166	109 680
Авансы, предоставленные поставщикам	21	33 922	74 895	83 227
Предоплата по налогу на прибыль		1 961	1 992	671
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль		4 181	9 372	15 581
Краткосрочные финансовые вложения	22	28 522	823	1 631
Прочие краткосрочные активы		4 950	5 755	10 203
Денежные средства и их эквиваленты	23	964	16 690	1 012
Итого оборотные активы		557 761	751 769	740 923
ИТОГО АКТИВЫ		964 678	1 495 668	1 471 381
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ				
Акции	24	393 600	331 587	389 107
Эмиссионный доход		(48 163)	(24 009)	880
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		(88 098)	181 729	117 255
Доля неконтролирующих акционеров		-	-	-
ИТОГО КАПИТАЛ		257 339	489 307	507 242

по состоянию на 31 декабря 2017 года

471 381

9

КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА за период, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределен- ная прибыль	Итого
По состоянию на 31 декабря 2016 года	331 587	(24 009)	181 729	489 307
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	-	(101 117)	(101 117)
Привлечение денежных средств путем эмиссии акций / (выкуп собственных акций)	62 013	(24 154)	-	37 859
Дивиденды акционерам материнской компании	-	-	-	-
Прочие дивиденды	-	-	-	-
Эффект реструктуризации бизнеса по приведению в традиционную холдинговую структуру, в том числе эффект выбытия дочерней компании	-	-	(168 710)	(168 710)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	393 600	(48 163)	(88 098)	257 339

Приходится на акционеров Материнской компании

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределен- ная прибыль	Итого
По состоянию на 31 декабря 2015 года	389 107	880	117 255	507 242
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	-	48 784	48 784
Привлечение денежных средств путем эмиссии акций / (выкуп собственных акций)	(57 520)	(24 889)	-	(82 408)
Дивиденды акционерам материнской компании	-	-	(14 622)	(14 622)
Прочие дивиденды	-	-	-	-
Эффект реструктуризации бизнеса по приведению в традиционную холдинговую структуру, в том числе эффект выбытия дочерней компании	-	-	30 311	30 311
По состоянию на 31 декабря 2016 года	331 587	(24 009)	181 729	489 307

Генеральный директор

Финансовый директор

«26» апреля 2018 года



/Кульпин Ю.А./

/Кривошеина О.С./

КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ

за период, закончившийся 31 декабря 2017 года

	За период, окончившийся 31 декабря 2017 года	За период, окончившийся 31 декабря 2016 года
Денежные средства от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(156 385)	47 856
Корректировки на неденежные операции:		
Амортизация	49 094	51 689
Процентные расходы начисленные	28 712	64 634
Дооценка (уценка) справедливой стоимости инвестиционной собственности	146 581	-
Эффект курсовых разниц	(1 430)	(5 363)
Финансовые доходы	(2 575)	(1 849)
Прочие корректировки, связанные с реструктуризацией юридической структуры Группы	(57 368)	(2 633)
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение запасов	206 848	(30 158)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	(1 672)	29 734
(Увеличение)/уменьшение прочих краткосрочных активов	805	4 448
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	(82 479)	45 688
Операционный денежный поток	130 130	204 046
Налог на прибыль и аналогичные платежи	(3 249)	(4 140)
Финансовые расходы выплаченные	(28 712)	(64 634)
Итого денежный поток от операционной деятельности	98 169	135 271
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
(Увеличение)/уменьшение внеоборотных активов, предназначенных для продажи	-	-
Чистое (приобретение)/выбытие основных средств	(22 911)	(65 542)
Чистое (приобретение)/выбытие нематериальных активов	9	14
Продажа дочерних компаний	-	-
Строительство объекта инвестиционной собственности	-	-
Процентные доходы	2 575	1 849
Денежные потоки от финансовых инвестиций, удерживаемых до погашения	33	3
Денежные потоки от прочих финансовых инвестиций	2 365	10
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	(17 928)	(63 665)

КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) за период, закончившийся 31 декабря 2017 года

	За период, окончившийся 31 декабря 2017 года	За период, окончившийся 31 декабря 2016 года
Денежные средства от финансовой деятельности		
Чистое привлечение/(выплата) кредитов и займов	(156 449)	4 652
Выплаты по договорам финансовой аренды	(1 530)	(3 060)
Денежные потоки, связанные с реструктуризацией юридической структуры Группы	62 013	(57 520)
Итого денежный поток от финансовой деятельности	(95 967)	(55 928)
Итого чистый денежный поток	(15 726)	15 678
Денежные средства на начало периода	16 690	1 012
Изменение за период	(15 726)	15 678
Денежные средства на конец периода	964	16 690

Генеральный директор

Финансовый директор

«26» апреля 2018 года



/Кульпин Ю.А./

/Кривошеина О.С./

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Группа компаний ПАО «Группа Компаний «Роллман» (далее – Группа) состоит из Материнской компании ПАО «Группа Компаний «Роллман» (далее – Материнская компания) и ее дочерних компаний.

Основными видами деятельности Группы являются производство фильтровальных материалов, фильтров, фильтроэлементов и автохимии.

В течение периода, окончившегося 31 декабря 2012 года, Конечные выгодоприобретатели (акционеры) Группы приняли решение разместить часть собственных выкупленных акций Группы (казначейских акций) неограниченному кругу инвесторов на бирже РИИ ММВБ. Пакет акций, подлежащий продаже, составляет около 25% акций Материнской компании Группы.

По состоянию на 31 декабря 2017 года 31 декабря 2016 года в свободном обращении (не принадлежащий Конечным выгодоприобретателям) на бирже находился несущественный пакет акций.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2017 года конечными выгодоприобретателями ПАО «Группа компаний «Роллман», и, соответственно, акционерами Материнской компании Группы, являются следующие юридические и физические лица:

Название компании	Вид деятельности	Акционеры	Доля в уставном капитале	Доля, в тыс. руб.
ПАО «Группа Компаний «Роллман»	Материнская компания Группы, управление дочерними компаниями группы	SAMEL MANAGEMENT LTD S.A./ САМЕЛ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД С.А.	36%	140 321
		НКО ЗАО НРД (НД) HK Z&F HOLDING	28%	112 105
		GROUP LTD ООО	22%	85 359
		"Инвестиционная компания "Вектор" Госп. Воробьева Ольга Михайловна (связанная сторона)	6%	23 284
		Госп. Воробьев Антон Александрович (связанная сторона)	2%	6 449
		(связанная сторона)	1%	2 371
		Прочие акционеры	6%	23 711
			100%	393 600

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2016 года конечными выгодоприобретателями ПАО «Группа компаний «Роллман», и, соответственно, акционерами Материнской компании Группы, являются следующие юридические и физические лица:

Название компании	Вид деятельности	Акционеры	Доля в уставном капитале	Доля, в тыс. руб.
ПАО «Группа Компаний «Роллман»	Материнская компания Группы, управление дочерними компаниями группы	SAMEL MANAGEMENT LTD S.A./ CAMEL МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД С.А.	42%	139 080
		HK Z&F HOLDING GROUP LTD	26%	84 600
		ООО "Инвестиционная компания "Вектор"	8%	26 608
		Госп. Воробьева Ольга Михайловна (связанная сторона)	2%	6 396
		Seperian Trading	1%	2 651
		Госп. Воробьев Антон Александрович (связанная сторона)	1%	2 350
		ООО "Диалог-Капитал"	1%	2 000
		Прочие акционеры	20%	67 902
			100%	331 587

Представленная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность составлена таким образом, что все дочерние компании попадают в периметр консолидации Группы. Все компании Группы находятся под общим контролем со стороны физических лиц – конечных выгодоприобретателей Группы.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Менеджмент Группы компаний предпринимает шаги по переводу части долей дочерних компаний из собственности физических лиц – конечных выгодоприобретателей Группы в собственность Материнской компании Группы. Соответственно, в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, часть компаний Группы находилась под общим контролем конечных выгодоприобретателей – акционеров Материнской компании Группы. Периметр консолидации компаний, вошедших в Группу, очерчен таким образом, каков этот периметр будет в целевой структуре Группы. Частично по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года процесс юридической реструктуризации не завершен. Соответственно, дочерние компании Группы выделены на основании большинства голосующих акций (долей), на основании договоров совместной деятельности, договоров подчинения и на основании выданных доверенностей на управление деятельностью на Материнскую компанию.

Материнская компания Группы ПАО «Группа компаний «Роллман» была выделена в ходе процесса юридической реорганизации бизнеса Группы и была переименована из ОАО «Тотал Девелопмент» 17 октября 2012 года.

Материнская компания Группы зарегистрирована в форме открытого акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации (позднее перерегистрирована в форме публичного акционерного общества).

Акционерный капитал Материнской компании по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, равен 477 000 тыс. рублей, и разделен на акции номинальной стоимостью 100 руб. каждая. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года часть акций являются выкупленными Группой (казначейскими акциями), соответственно, акционерный капитал Материнской компании Группы показан в отчете о финансовом положении Группы за вычетом казначейских акций.

Дочерние компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством России.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2017 года в группу входили следующие дочерние компании, которые принадлежали Группе и физическим лицам (конечным выгодоприобретателям Группы) в следующих долях:

Название компании	Вид деятельности	Дата создания	Учредители	Доля в уставном капитале	Доля, в тыс. руб.
ЗАО "ВЭЛВ"	Производство и реализация аэрозольной продукции	24.04.2009 г.	Воробьев Александр Александрович	60,00%	6,0
			Воробьев Александр Львович	2,00%	2,0
			Воробьев Валерий Львович	38,00%	3,8
			Воробьев Александр Александрович	50,5%	25,3
АО "СЗК "ВЭЛВ"	Выпуск автопрепаратов и прочей бытовой химии	17.01.1997 г.	Воробьев Александр Львович	0,5%	0,3
			Воробьев Валерий Львович	31,00%	15,5
			Глушков Эдуард Олегович	10,00%	5,0
			Привалов Сергей Николаевич	8,00%	4,0
ООО "Анкор"	Оптовая торговля. Сдача в аренду недвижимости.	19.03.2004 г.	ПАО "ГК "Роллман"	60,00%	600,0
			Воробьев Валерий Львович	40,00%	400,0
ПАО "Завод "Невский Фильтр" (до 07 декабря 2016 года - ОАО "ЭЗФ")	Производство фильтров	09.10.1997 г.	ПАО "ГК "Роллман"	100,00%	245,0
			ООО "Завод "Невский Фильтр СПб"	29,00%	14,5
			Воробьев Валерий Львович	20,00%	10,0
			Воробьев Александр Львович	17,00%	8,5
ЗАО "ПКФ "Невский фильтр"	Производство фильтров	15.01.1997 г.	Воробьев Антон Александрович	17,00%	8,5
			Воробьев Александр Александрович	17,00%	8,5
			ПАО "ГК "Роллман"	70,00%	35007,0
			ЗАО "ПКФ "Невский Фильтр"	30,00%	15003,0
ООО "Завод "ТРИМИТ"	Производство триммерной лески	10.02.2016 г.	ПАО "ГК "Роллман"	100,00%	10,0
			ООО "Завод "Невский фильтр" СПб	50,00%	5,0
ООО "РЦ "Невский Фильтр" 495	Деятельность по складированию и хранению. Продажи через интернет магазин.	26.04.2017 г.	ПАО "Завод "Невский Фильтр" (до 07 декабря 2016 года - ОАО "ЭЗФ")	50,00%	5,0
			ПАО "ГК "Роллман"	70,00%	7,0
ООО "А-ГАЗ"	Упаковка и продажа газовых баллонов	22.12.2016 г.	ООО "ВЭЛВ"	30,00%	3,0
			ПАО "ГК "Роллман"	100,00%	10,0
ООО "Фильтровальные материалы"	Оптовая торговля бумагой и картоном	21.04.2017 г.	ПАО "ГК "Роллман"	100,00%	10,0

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2016 года в группу входили следующие дочерние компании, которые принадлежали Группе и физическим лицам (конечным выгодоприобретателям Группы) в следующих долях:

Название компании	Вид деятельности	Дата создания	Учредители	Доля в уставном капитале	Доля, в тыс. руб.
ЗАО "ПГ "ЭДЕЛЬВЕЙС"	Оптовая торговля	21.04.1993 г.	ПАО "ГК "Роллман"	34,2%	0,01
			ЗАО НПП "ФИЛЬТРОВАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ"	9,00%	0,003
			ЗАО "СЗК "ВЭЛВ"	22,60%	0,007
			ЗАО "ПКФ "Невский фильтр"	29,40%	0,009
ООО "ТД "СЛОН"	Оптовая торговля	09.07.2009 г.	ООО "ХимТоргПроект"	4,80%	0,001
			ПАО "ГК "Роллман"	100,00%	10,0
ЗАО "ВЭЛВ"	Производство и реализация аэрозольной продукции	24.04.2009 г.	Воробьев Александр Александрович	60,00%	6,0
			Воробьев Александр Львович	2,00%	2,0
			Воробьев Валерий Львович	38,00%	3,8
			Воробьев Александр Александрович	50,5%	25,3
ЗАО "СЗК "ВЭЛВ"	Выпуск автопрепаратов и прочей бытовой химии	17.01.1997 г.	Воробьев Александр Львович	0,5%	0,3
			Воробьев Валерий Львович	31,00%	15,5
			Глушков Эдуард Олегович	10,00%	5,0
			Привалов Сергей Николаевич	8,00%	4,0
ООО "Анкор"	Оптовая торговля. Сдача в аренду недвижимости.	19.03.2004 г.	ПАО "ГК "Роллман"	60,00%	600,0
			Воробьев Валерий Львович	40,00%	400,0
ООО "ТД "КРУП"	Торгово-закупочная деятельность	13.10.2005 г.	ПАО "ГК "Роллман"	100,00%	20,0
ПАО "Завод "Невский Фильтр" (до 07 декабря 2016 года - ОАО "ЭЗФ")	Производство фильтров	09.10.1997 г.	ПАО "ГК "Роллман"	100,00%	245,0
ЗАО НПП "ФИЛЬТРОВАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ"	Производство и реализация фильтровальной бумаги	02.03.2000 г.	ПАО "ГК "Роллман"	78,00%	6,2
			Воробьев Валерий Львович	13,00%	1,0
			Орачев Александр Евгеньевич	9,00%	0,7
ЗАО "ПКФ "Невский фильтр"	Производство фильтров	15.01.1997 г.	Воробьев Александр Львович	51,00%	25,5
			Воробьев Валерий Львович	20,00%	10,0
			ЗАО "ПГ "ЭДЕЛЬВЕЙС"	29,00%	14,5
ООО "Завод "Невский Фильтр СПб"	Производство фильтров	06.07.2009 г.	ПАО "ГК "Роллман"	70,00%	35007,0
			ЗАО "ПКФ "Невский Фильтр"	30,00%	15003,0
ООО "Завод "ТРИМИТ"	Производство триммерной лески	10.02.2016 г.	ПАО "ГК "Роллман"	100,00%	10,0

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Численность персонала Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 568 человек (на 31 декабря 2016 года – 731 человек):

Название компании	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
ООО "Завод "Невский Фильтр СПб"	212	16	-
ПАО "Завод "Невский Фильтр" (ранее ОАО "Энгельский завод фильтров")	211	210	194
ООО "Фильтровальные материалы"	64	-	-
ЗАО "ВЭЛВ"	32	33	23
ООО "Завод "ТРИМИТ"	15	7	-
ООО "РЦ "Невский Фильтр" 495	12	-	-
АО "Северо-Западная компания по производству аэрозолей и спреев "ВЭЛВ"	10	9	4
ПАО "Группа компаний "Роллман"	6	15	13
ЗАО "Производственно-коммерческая фирма "Невский фильтр"	4	275	194
ООО "Анкор"	1	2	1
ООО "А-ГАЗ"	1	-	-
ЗАО "Научно-производственное предприятие "Фильтровальные материалы"	-	67	61
АО "ТК "Апрель" (ранее ЗАО "Промышленная группа «Эдельвейс»)	-	52	49
ООО "Торговый дом "Слон" (ранее ТД "Эдельвейс")	-	43	15
ООО "Торговый дом "Круп"	-	2	2
	568	731	556

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2017 года входят:

1. Госп. Кривошеина Ольга Сергеевна – Председатель Совета директоров
2. Госп. Воробьев Александр Львович
3. Госп. Савенок Денис Игоревич
4. Госп. Воробьев Антон Александрович
5. Госп. Головкин Олег Валерьевич

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2016 года входят:

1. Госп. Кривошеина Ольга Сергеевна - Председатель
2. Госп. Воробьев Александр Львович
3. Госп. Головкин Олег Валерьевич
4. Госп. Фомин Алексей Владимирович
5. Госп. Воробьев Антон Александрович

Центральный офис Группы находится по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Заозерная, д.14 «А», литер «Г».

Группа ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

а. Соответствие стандартам

Представленная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпускаемыми Советом по международным стандартам финансовой отчетности, принятыми для использования на территории Российской Федерации, а также в соответствии с Положениями Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности, выпускаемыми Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности, принятыми для использования на территории Российской Федерации, и соответствует им.

б. Бухгалтерский учет

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Финансовая отчетность была подготовлена путем трансформации российских бухгалтерских записей с помощью корректировок для соответствия во всех существенных аспектах требованиям МСФО.

с. Бухгалтерские оценки и допущения

Менеджмент Группы делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Оценки и суждения регулярно пересматриваются, основываясь на опыте Менеджмента и других факторах, включая прогноз будущих событий, которые являются обоснованными в данных обстоятельствах. Менеджмент Группы использует определенные суждения при применении тех или иных принципов учетной политики.

Наиболее значимые суждения, оказывающие влияние на показатели финансовой отчетности, а так же оценки, способные привести к значительной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств, представлены ниже:

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(а) Использование справедливой стоимости в качестве оценки стоимости основных средств групп земля, здания и сооружения

Себестоимость основных средств Группы, главным образом – земли, зданий и сооружений, по мнению Менеджмента, сильно занижена по сравнению с их справедливой стоимостью. Для повышения качественных характеристик финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, таких, как уместность при принятии экономических решений и правдивость, Менеджмент принял решение о применении переоцененной по справедливой стоимости оценки основных средств, принимаемой на дату перехода на подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСФО, в качестве предполагаемой исторической стоимости на эту дату. Соответствующие переоценки основных средств были осуществлены с привлечением независимых оценочных компаний.

Применение предполагаемой исторической стоимости было осуществлено в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». В дальнейшем соответствующая предполагаемая стоимость была принята за историческую балансовую стоимость основных средств на дату перехода на МСФО (01 января 2012 года).

Соответственно, Группа применяет учетную политику в отношении учета основных средств групп земля, здания и сооружения – по первоначальной исторической стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения Менеджмента, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов Менеджмент рассматривает способ применения объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

(в) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности основан на оценке снижения вероятности сбора дебиторской задолженности по отдельным контрагентам по сравнению с предыдущими оценками. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, фактические результаты могут отличаться от оценочных.

(г) Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом долгосрочности характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основываясь на обоснованных допущениях, Группа создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретациях могут возникнуть по большому количеству вопросов.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо применений суждений Менеджмента, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность Группы.

(д) Дополнительные раскрытия информации

Обращаем Ваше внимание, что представленная финансовая отчетность не содержит дополнительных раскрытий информации, например, в отношении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности, как того требует МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты». Подробные отступления сделаны Менеджментом по причине превышения затрат на подготовку соответствующей информации над экономическими выгодами пользователей представленной консолидированной финансовой отчетности от наличия соответствующих раскрытий информации.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

d. Функциональная валюта

В качестве функциональной валюты и валюты отчетности Группы используется Российский рубль. В силу этого все операции Группы, выраженные в других валютах (в долларах США и Евро), отражаются по историческим курсам на соответствующие даты проведения этих операций, остатки дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте для целей составления финансовой отчетности транслируются в Российские рубли по курсам на отчетные даты. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

e. Продолжающаяся деятельность

Финансовая отчетность была подготовлена на основе концепции продолжающейся деятельности, которая означает, что Группа не нуждается в ликвидации и существенном сокращении своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже изложены основные положения учетной политики Группы, применявшиеся при подготовке представленной консолидированной финансовой отчетности.

(а) *Подход к периметру комбинирования и консолидации финансовой отчетности*

Представленная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность составлена таким образом, что все дочерние компании попадают в периметр консолидации Группы. Все компании Группы находятся под общим контролем со стороны физических лиц – конечных выгодоприобретателей Группы. Менеджмент Группы компаний предпринимает шаги по переводу части долей дочерних компаний из собственности физических лиц – конечных выгодоприобретателей Группы в собственность Материнской компании Группы. Соответственно, в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, часть компаний Группы находилась под общим контролем конечных выгодоприобретателей – акционеров Материнской компании Группы. Периметр консолидации компаний, вошедших в Группу, очерчен таким образом, каков этот периметр будет в целевой структуре Группы.

Частично по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года процесс юридической реструктуризации не завершен.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) Подход к консолидации финансовой отчетности

Представленная финансовая отчетность основана на построении периметра консолидации компаний, входящих в Группу, на основе наличия контроля над дочерними компаниями.

Внутригрупповые обороты и остатки по операциям между компаниями Группы взаимоисключаются. Статьи активов и обязательств, доходы и расходы компаний Группы построчно суммируются. При наличии владения компаниями Группы друг другом инвестиция в индивидуальной финансовой отчетности одной компании заменяется на чистые активы этой компании и остающуюся стоимость гудвила, возникшего при приобретении. В консолидированной финансовой отчетности нереализованная прибыль в запасах, основных средствах, нематериальных услугах, исключается в той степени, в которой эти основные средства, нематериальные активы и запасы на отчетную дату все еще находятся на балансе приобретающей компании Группы. Доля неконтролирующих акционеров не выделяется, если неконтролирующие акционеры, в свою очередь, контролируются Материнской компанией Группы, и действуют в интересах Материнской компании.

Гудвил, возникший до даты перехода на МСФО (до 01 января 2012 года), исходя из исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», рассчитывается исходя из данных приобретаемой компании по национальным (российским) стандартам бухгалтерского учета, и в такой сумме признается в консолидированной финансовой отчетности, составляемой в соответствии с МСФО.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерние компании

К дочерним компаниям Группы относятся компании, финансовая и операционная политика которых определяется Группой и от деятельности которых Группа имеет возможность получать выгоды. Дочерние компании, в которых Группа владеет более 50% голосующих акций и имеет возможность осуществлять контроль, включаются в консолидированную финансовую отчетность. Также в консолидированную финансовую отчетность включаются показатели деятельности дочерних компаний, в которых Группа владеет 50% и менее голосующих акций, но имеет возможность осуществлять контроль иным способом. Контроль может быть осуществлен посредством наличия большинства в Совете директоров или в аналогичных управляющих органах.

Показатели компаний, в которых Группа владеет более 50% голосующих акций, но не имеет возможность осуществлять контроль, например, в связи с ограничениями, прописанными в учредительных документах, включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы в качестве ассоциированных компаний.

Консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности приобретенных дочерних компаний с момента установления над ними контроля. Консолидация дочерних обществ прекращается с даты, когда Группа утрачивает контроль над этими компаниями.

Все операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Доля меньшинства раскрывается отдельно. При приобретении дочерних компаний используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных активов, выпущенных акций и других обязательств, возникающих в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Датой приобретения считается дата, на которую осуществляется объединение компаний. В случае, когда приобретение компании осуществляется поэтапно, затраты на приобретение оцениваются по состоянию на дату каждой сделки.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гудвил и доля неконтролирующих акционеров

Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной доли меньшинства и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в компании доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается в качестве гудвила. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании (в случае выгодной покупки) разница отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе. Гудвил оценивается на обесценение ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости.

Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к единице, генерирующей денежные средства, эффективность использования которой должна вырасти вследствие синергетического эффекта объединения.

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней компании, относящуюся к доле участия в уставном (акционерном) капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние компании, Материнской компании. Группа учитывает операции, относящиеся к доле меньшинства, как операции с акционерами Группы. В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая доля меньшинства в приобретаемой компании устанавливается в размере доли меньшинства в чистой справедливой стоимости указанных статей.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Учет инвестиций в ассоциированные компании

К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает существенное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под существенным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в отчете о совокупном доходе, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива. Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(с) *Иностранная валюта*

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на момент признания соответствующих нематериальных активов и обязательств. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

(d) *Основные средства*

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения в случае их наличия.

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, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания объекта основных средств, определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью данного объекта.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства Группы.

Амортизация актива прекращается с прекращением его признания. Соответственно, амортизация не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования и предназначается для выбытия, кроме случая, когда он уже полностью амортизирован.

Амортизационные отчисления рассчитываются методом равномерного начисления в течение ожидаемых сроков полезной службы активов.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются на ежегодной основе и корректируются в случае необходимости на каждую отчетную дату. Соответствующие изменения считаются изменениями оценок Менеджмента и применяются в финансовой отчетности перспективно, то есть начиная с момента изменения соответствующей оценки Менеджмента.

(е) *Инвестиционная собственность*

Признание и оценка

Объекты инвестиционной собственности представляют собой земельные, здания и сооружения (части зданий и сооружений), предназначенные для сдачи их в аренду или получения прироста капитала в долгосрочном плане за счет прироста их стоимости.

Первоначально объекты инвестиционной собственности отражаются по первоначальной исторической (фактической) стоимости.

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.

Впоследствии объекты инвестиционной собственности подлежат ежегодной переоценке по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прочих доходов или расходов в Отчете о совокупном доходе (отчете о прибылях и убытках).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(f) Нематериальные активы

Признание и оценка

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент списания данного актива с баланса.

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку проектов отражаются как нематериальные активы (в составе прочих внеоборотных активов) лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Однако затраты на разработки, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Группа определяет, является ли срок полезного использования объектов нематериальных активов конечным или неопределенным, и, в первом случае оценивает его продолжительность или количество единиц производства или аналогичных единиц, составляющих этот срок. Срок полезного использования объекта нематериальных активов является неопределенным, если Группа, основываясь на всех значимых факторах, полагает, что период, в течение которого ожидается, что объект нематериальных активов будет генерировать чистые притоки денежных средств в Группу, не имеет обозримого предела.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на обесценение в случае наличия соответствующих признаков. Группа использует метод линейной амортизации для всех нематериальных активов с конечным сроком полезного использования.

Группа осуществляет пересмотр периода амортизации и метода амортизации по объектам нематериальных активов, имеющим конечный срок полезного использования, ежегодно по состоянию на отчетную дату. При изменении оценки срока полезного использования период или метод амортизации также подлежит изменению, которое учитывается как изменение в бухгалтерских оценках, то есть перспективно, начиная с момента изменения такой бухгалтерской оценки.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы, имеющие неопределенный срок полезного использования, не амортизируются, но ежегодно анализируются на предмет обесценения либо в индивидуальном порядке, либо на уровне генерирующих денежные потоки подразделений. Группа ежегодно осуществляет пересмотр срока полезного использования по объектам нематериальных активов, имеющим неопределенный срок полезного использования, с целью выявления событий и обстоятельств, которые подтверждают оценку неопределенного срока полезного использования. При отсутствии подтверждения неопределенного срока полезного использования Группа изменяет оценку срока полезного использования с неопределенного на конечный, и такое изменение подлежит перспективному признанию.

(g) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи – это активы или группы активов, в основном, ранее являвшиеся основными средствами или объектами инвестиционной собственности, которые Менеджмент Группы намерен продать в течение последующих 12 месяцев.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи прекращают амортизироваться с момента соответствующей их классификации, и отражаются в Отчете о финансовом положении (балансе) по наименьшей из первоначальной исторической стоимости (или стоимости на момент переклассификации этих объектов в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи) и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В случае наличия обесценения убыток от обесценения списывается в прочие расходы в составе Отчета о совокупном доходе (отчета о прибыли и убытках) периода, в котором такое обесценение произошло. Группа рассматривает внеоборотные активы, предназначенные для продажи в качестве аналога запасов (товаров) и, таким образом, учитывает внеоборотные активы, предназначенные для продажи в составе краткосрочных активов.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(h) *Запасы и производственная себестоимость*

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Фактическая себестоимость запасов включает затраты на приобретение и доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей Группы. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

В себестоимость производства включаются прямые производственные расходы и накладные, но имеющие отношение к производству затраты. Административные, общехозяйственные и коммерческие расходы списываются в состав Отчета о совокупном доходе в момент понесения. Где это применимо, Группа использует нормативный метод списания затрат на себестоимость производства, при котором отклонения от норм (перерасход и экономия) включаются в прочие доходы и расходы тех периодов, когда они возникли. Такая корректировка затрат может проходить по результатам инвентаризации.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(i) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности от использования, будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы никакого убытка от обесценения признано бы не было. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

(j) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средств на банковских счетах и в кассе и краткосрочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(k) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

(l) Выручка

Продажа товаров

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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

(i) Финансовые инструменты

Финансовые активы классифицируются следующим образом:

- финансовые инструменты, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков;
- финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи;
- займы и дебиторская задолженность.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа определяет классификацию финансовых инструментов при их первоначальном признании и пересматривает ее на каждую отчетную дату.

К финансовым инструментам, удерживаемым до погашения, относятся непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения, в отношении которых у Группы имеется твердое намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения.

Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения первоначально отражаются по стоимости приобретения. В дальнейшем, они отражаются по амортизированной стоимости с отражением разницы между стоимостью приобретения и стоимостью погашения в Отчете о прибылях и убытках в течение всего периода до срока погашения, с применением эффективной ставки процента.

Прочие финансовые инструменты рассматриваются Группой как предназначенные для продажи. Они включаются в состав внеоборотных активов, кроме случаев, когда Группа намерена реализовать эти финансовые вложения в течение года после даты составления бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения в ценные бумаги, не котирующиеся на бирже, и справедливая стоимость которых не может быть определена другими способами, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом убытка от обесценения.

Покупка и продажа финансовых активов отражаются на дату исполнения сделки – дату, когда Группа берет на себя обязательство купить или продать актив. Прекращение признания финансовых вложений происходит, когда истек срок прав на получение денежных средств от финансовых вложений или такие права переданы Группой и Группа в значительной степени передала все риски и выгоды, возникающие из права собственности.

Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости финансовых активов, включаются в отчет о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникают.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости немонетарных ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в составе капитала.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реализованными прибылями и убытками являются такие, которые возникают при реализации (продаже, погашении) связанного с ними финансового инструмента. Нереализованные прибыли и убытки - это такие, которые отражаются в финансовой отчетности на каждую отчетную дату, до того как будет реализован (продан, погашен) связанный с ними финансовый инструмент.

При реализации или снижении стоимости ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, накопленные корректировки по справедливой стоимости включаются в отчет о прибылях и убытках как прибыли и убытки от инвестиционных ценных бумаг.

Справедливая стоимость котируемых финансовых инструментов основана на данных рынка ценных бумаг. Если рынок финансового инструмента не активен или отсутствует вовсе, Группа устанавливает справедливую ценность данного финансового инструмента с использованием методов оценки.

На каждую отчетную дату Группа оценивает существование объективных свидетельств, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценились. В случае, если долевые ценные бумаги классифицируются как предназначенные на продажу, существенное или длительное снижение справедливой стоимости по сравнению со стоимостью приобретения рассматривается как признак обесценения при тестировании на обесценение ценных бумаг. Если любое такое свидетельство существует для предназначенных на продажу финансовых активов, то совокупный убыток, измеренный как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за минусом любого обесценения финансового актива, которое ранее было признано в отчете прибылях и убытках, вычитается из капитала и признается в отчете о прибылях и убытках. Обесценение, признанное в отчете о прибылях и убытках по долевым инструментам не подлежит восстановлению в будущем через отчет о прибылях и убытках.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(j) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в величине денежных средств, которые будут получены (инкассированы) от клиентов, то есть после вычета резерва по сомнительным долгам.

Под текущей дебиторской задолженностью понимается неисполненные абонентом, заказчиком, денежные или иные обязательства перед Группой по оплате фактически выполненных работ и оказанных услуг.

Сомнительная дебиторская задолженность – это дебиторская задолженность, непогашенная в сроки, установленная соответствующим договором, и необеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией в отношении отдельно взятых дебиторов, а также задолженность определенная как сомнительная на основании анализа сроков возникновения.

Безнадежная дебиторская задолженность - это задолженность, к взысканию которой Менеджмент Группы приложил все необходимые усилия, по которой истек установленный срок исковой давности (3 года), либо взыскание которой невозможно на основании актов государственных органов или в связи с ликвидацией организации-должника, либо задолженности, признаваемая безнадежной на основании внутренней политики Группы. Безнадежная задолженность подлежит списанию за счет резерва по сомнительным долгам.

(k) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется с целью отражения в финансовой отчетности рисков возможной неоплаты дебиторской задолженности клиентами Группы.

Для расчета величины резерва Группа использует данные о возрасте соответствующей дебиторской задолженности. Суммы дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, подлежат немедленному списанию.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается в связи с конкретными обстоятельствами, такими как неплатежеспособность должника или пропуск сроков платежей. Кроме того, резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается исходя из оценок Менеджмента, основанных на данных о вероятности взыскания.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности рассчитывается на основании данных о задолженности покупателей и заказчиков следующим образом:

Группа/норматив создания резерва %:

- невыполнение платежа на требуемую дату сроком более года - 100%.

(l) *Акционерный капитал*

В соответствии с МСФО только размещенный (оплаченный) капитал отражается в составе акционерного капитала.

(m) *Дивиденды*

Дивиденды признаются в момент вынесения акционерами решения о выплате дивидендов и отражаются в качестве обязательства в соответствующей сумме за соответствующий период.

Дивиденды вычитаются из текущей прибыли, если они утверждены до закрытия текущего периода, и из накопленной прибыли, если они утверждены после закрытия периода, за который они выплачиваются. Если дивиденды утверждены после закрытия периода, то в следующей финансовой отчетности входящий остаток нераспределенной прибыли будет уменьшен на сумму выплаченных дивидендов, с предоставлением трансформированного остатка.

В целях составления финансовой отчетности предложение по сумме дивидендов со стороны Совета Директоров, не утвержденное до даты публикации отчетности Общим Собранием Акционеров, раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(n) Кредиты и займы

Долгосрочные займы признаются по первоначальной стоимости, за минусом затрат, непосредственно связанных с привлечением финансирования. В дальнейшем долгосрочные займы учитываются по амортизированной стоимости с отнесением процентов по займам на затраты периода (за исключением капитализированных в составе создаваемых основных средств затрат по займам). Краткосрочная часть долгосрочной долгосрочных кредитов и займов отражается в составе краткосрочной кредиторской задолженности. Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов выделяется на основании условий договора исходя из суммы, подлежащей погашению в течение года, следующего за отчетным.

Соответствующая реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

- Первоначальный срок, на который был получен кредит (займ), превышал 12 месяцев;
- Предполагается продление договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), таким образом, что срок погашения по новому договору кредита (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты;
- Возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа), заключенным до даты утверждения финансовой отчетности.

В случае, если кредиты и займы, подлежащие погашению в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, будут рефинансированы или пролонгированы по решению Группы, такие кредиты и займы считаются частью долгосрочной кредиторской задолженности Группы. Однако в тех случаях, когда рефинансирование осуществляется не по решению Группы, кредиты и займы классифицируются как краткосрочные, кроме случая, когда имеет место заключение договора рефинансирования до утверждения финансовой отчетности.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При составлении финансовой отчетности сумма долга, номинированного в валюте, подлежит пересчету по курсу Центрального Банка Российской Федерации на отчетную дату.

В отчете о прибылях и убытках показываются все не капитализированные процентные затраты (включая не только начисление, но и списание дополнительных расходов, премий (скидок), курсовых разниц, относящихся к начисленным процентам).

(о) Кредиторская задолженность

Первоначально кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражается по фактической стоимости и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в размере приведенной к настоящему моменту стоимости сумм к уплате (дисконтируется с учетом рыночных процентных ставок). Разница между приведенной стоимостью и первоначальной стоимостью отражается в Отчете о прибылях и убытках немедленно в момент признания задолженности.

Впоследствии балансовая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности увеличивается путем начисления процентов по эффективной (рыночной) процентной ставке. Соответствующие расходы отражаются как процентные расходы в Отчете о прибылях и убытках.

(р) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым по счетам капитала, отложенный налог по которым отражается в составе капитала.

Текущий налог на прибыль за отчетный год рассчитывается исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенный налог отражается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между активами и обязательствами по данным бухгалтерского учета по МСФО и данными, используемыми для целей налогообложения. Временные разницы при расчете отложенных налогов не учитываются в отношении принятия к учету активов и обязательств, не влияющих ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается согласно налоговым ставкам, действующим или объявленным (практически принятым) на дату составления бухгалтерского баланса и применение которых ожидается в период реализации соответствующего актива по отложенному налогу на прибыль, или погашения обязательства по отложенному налогу на прибыль.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для использования данного актива. Размер отложенного налогового актива уменьшается в той мере, в какой не существует больше вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации актива по отложенному налогу.

Убыток прошлых лет признается в качестве отложенного налогового актива, если будущие предполагаемые прибыли позволят зачесть данный убыток в счет сокращения налога на прибыль к уплате в будущем.

(q) Отражение расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением активов или увеличением обязательств.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание расходов производится в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо когда становится очевидным, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды. Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

Если произведенные затраты не приводят к ожидавшимся экономическим выгодам, или когда будущие экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать требованиям признания в качестве актива в балансе, в таком случае затраты признаются расходом того периода, в котором выявлены соответствующие обстоятельства.

Работы и услуги, которые фактически выполнены и оказаны Группе, но по которым отсутствует первичная документация, отражаются в расходах текущего периода на основании информации подразделений Группы, непосредственно являющихся потребителями данных работ и услуг.

Расходы объединяются в соответствии с их функциями и подразделяются на себестоимость продаж, управленческие (административные) и коммерческие расходы. Кроме того, в отчете выделяются прочие расходы, которые возникают в ходе обычной деятельности, однако не связаны с основной деятельностью предприятия.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(r) Затраты по займам

Затраты по займам при удовлетворении критериев капитализации включаются в стоимость квалифицируемого актива (создаваемого основного средства или нематериального актива).

Остальные затраты по займам списываются в состав расходов в отчете о прибылях и убытках.

(s) Сегментная отчетность

Группа включает в отчетность отраслевые и географические сегменты на основании их выделения Менеджментом Группы, который оценивает финансовую информацию по данным сегментам для целей распределения ресурсов и оценки результатов деятельности.

В соответствии с МСФО 14 «Сегментная отчетность», отраслевой сегмент - это отличимый составной элемент Группы, занятый в производстве продуктов или предоставлении услуг, подвергающийся рискам и получающий выгоды, иные, чем другие сегменты Группы. При определении того, являются ли товары и услуги связанными, должны рассматриваться следующие факторы:

- (a) характер товаров или услуг;
- (b) характер производственных процессов;
- (c) тип или класс клиента для товаров или услуг;
- (d) методы, использованные для распространения товаров или предоставления услуг; и
- (e) характер регулирующей среды.

Географический сегмент - это отличимый составной элемент Группы, занятый в производстве продуктов или предоставлении услуг в конкретной экономической среде, который подвергается рискам и получает доходы, отличные от рисков и доходов тех составных элементов, которые действуют в других экономических условиях.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При определении географических сегментов должны учитываться следующие факторы:

- (a) сходство экономических и политических условий;
- (b) отношения между операциями в разных географических районах;
- (c) близость операций;
- (d) специальные риски, связанные с операциями в конкретном районе;
- (e) правила валютного контроля; и
- (f) лежащие в основе валютные риски.

Если суммарная внешняя выручка, распределенная на отчетные сегменты, составляет менее 75% суммарной выручки Группы, то определяются дополнительные отчетные сегменты.

Группа для каждого отчетного сегмента раскрывает: сегментную выручку, результат каждого отчетного сегмента, балансовую стоимость активов, которые возможно на последовательной разумной основе отнести на сегмент.

Менеджмент Группы оценивает результаты деятельности данных сегментов на основе прибыли от основной деятельности и чистой прибыли.

(t) Раскрытие информации о связанных сторонах

Группа раскрывает информацию о характере взаимоотношений между связанными сторонами, а также о видах операций и их составляющих элементах, необходимых для понимания финансовой отчетности, а именно:

- суммы сделок;
- суммы непогашенных задолженностей.

(u) Информация о правительственной помощи

Государственные субсидии учитываются в качестве обязательств до момента исполнения условий, ради которых такие субсидии выдавались. Полученные денежные средства могут признаваться в качестве дохода или уменьшать стоимость соответствующего актива, для создания которого они выделялись.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(f) События после отчетной даты

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые произошли между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Группа не корректирует данные в консолидированной финансовой отчетности для учета последствий событий после отчетной даты, которые не отражались в отчетности на отчетную дату.

Если статья существовала в отчетности и событие после отчетной даты изменяет указанную статью, то отчетность меняется и выходит с учетом события после отчетной даты. Если отчетность не включала статью, на которую влияет событие после отчетной даты, то отчетность не изменяется, а соответствующее событие раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

4. ВЫРУЧКА

В течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, Группа получила следующие виды выручки:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка от продажи продукции	966 549	1 107 099
НДС от продажи продукции	(137 561)	(161 108)
	828 989	945 991

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж Группы в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, включала в себя прямые производственные расходы и накладные, но также имеющие отношение к производству расходы.

6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены коммерческие расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Расходы по транспортировке	(10 044)	(14 936)
Заработная плата и другие расходы, связанные с коммерческой деятельностью	(3 119)	(3 572)
Коммерческие расходы - рекламные расходы	(1 423)	(3 580)
Коммерческие расходы - прочие коммерческие расходы	(544)	(595)
	(15 131)	(22 683)

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены административные расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Расходы по амортизации, аренде и материальные затраты	(67 209)	(66 427)
Заработная плата административного персонала	(38 620)	(36 181)
Расходы, связанные с обслуживанием зданий	(10 636)	(8 099)
Налоги и аналогичные платежи, кроме налога на прибыль	(7 948)	(11 205)
Административные расходы - расходы на ремонт основных средств	(5 042)	(7 308)
Административные хозяйственные расходы	(4 375)	(5 882)
Расходы на транспорт	(3 497)	(7 038)
Административные расходы - консалтинговые услуги	(2 009)	(1 846)
Административные расходы - командировочные расходы	(1 784)	(1 624)
Расходы, связанные с компьютерным оборудованием	(579)	(862)
Обслуживание и ремонт транспортных средств	(427)	(2 155)
Административные расходы - арендная плата	(412)	2 495
Административные расходы - прочие услуги сторонних организаций	(155)	(337)
Административные расходы - услуги связи	(124)	(2 549)
Расходы на аудит	-	(751)
Расходы на охрану	-	(542)
Прочие административные расходы	(10 049)	(15 463)
	(152 866)	(165 774)

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Ниже представлены прочие доходы Группы, полученные в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прочие доходы - прочие операционные доходы	274 989	119 524
	274 989	119 524

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены прочие расходы Группы, которые она понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Уменьшение справедливой стоимости инвестиционной собственности	(146 581)	-
Прочие расходы - прочие операционные расходы	(217 732)	(113 852)
	(364 313)	(113 852)

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы, которые Группа получила в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлены, главным образом, получаемыми дивидендами от участия в других организациях и прочими доходами от финансовых инструментов, удерживаемых до погашения.

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года 31 декабря 2016 года, представлены, главным образом, процентными расходами по банковским кредитам и по финансовой аренде. В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года 31 декабря 2016 года Группа не несла процентных расходов, которые могли бы быть капитализированы в составе основных средств или незавершенного производства.

12. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Применимая ставка налогообложения по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года в Российской Федерации составляет 20%. Текущий налог на прибыль за период, окончившийся 31 декабря 2017 года составил 3 249 тыс. рублей (31 декабря 2016 года составил 2 310 тыс. рублей).

На каждую отчетную дату Менеджмент проводит оценку существенности подлежащих признанию отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Расход по налогу на прибыль в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года 31 декабря 2016 года, соответственно, состоял из следующих статей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Расход по налогу на прибыль - текущий налог	(1 405)	(2 310)
Расход по налогу на прибыль - штрафные санкции	(1 844)	(1 831)
Формирование (сокращение) отложенных налоговых активов	(32)	58
Формирование (сокращение) отложенных налоговых обязательств	58 550	5 011
	55 268	928

Выверка расчетного налога на прибыль с текущим налогом на прибыль представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(156 385)	47 856
Предполагаемая сумма налога на прибыль, рассчитанная по ставке 20%	(31 277)	9 571
Влияние операций, облагаемых по другим ставкам или находящихся на других режимах налогообложения	-	-
Возникновение и сторнирование временных разниц	(58 518)	(5 069)
Влияние постоянных разниц	91 200	(2 193)
Текущий налог на прибыль	1 405	2 310

12. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Наиболее существенные отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, возникли по балансовой статье «основные средства» – в результате переоценки основных средств по справедливой стоимости на дату перехода на МСФО (на 01 января 2012 года):

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Основные средства - влияние переоценки на дату перехода на МСФО (01 января 2012 года)	59 996	108 945
Влияние дооценки объектов инвестиционной собственности Группы	13 724	23 400
Прочие статьи	1 190	1 190
	74 910	133 535

Наиболее существенные отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, возникли по балансовой статье «запасы» – в результате удаления нереализованной прибыли по продаваемым в рамках группы запасам.

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль Группы на одну обыкновенную акцию в течение периода, окончившегося 31 декабря 2017 года, составила:

	Количество обыкновенных акций	Номинальная стоимость одной привилегированной и обыкновенной акции, руб.
По состоянию на 31 декабря 2017 года		
Общее количество выпущенных акций	4 700 000	100
За минусом казначейских акций, выкупленных компаниями Группы	(764 000)	
Общее количество акций в обращении	3 936 000	
Прибыль/(убыток) за 2017 год, тыс. рублей	(101 117)	
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию за период, окончившийся 31 декабря 2017 года, руб.	<u>(25,690)</u>	

Прибыль Группы на одну обыкновенную акцию в течение периода, окончившегося 31 декабря 2016 года, составила:

	Количество обыкновенных акций	Номинальная стоимость одной привилегированной и обыкновенной акции, руб.
По состоянию на 31 декабря 2016 года		
Общее количество выпущенных акций	4 700 000	100
За минусом казначейских акций, выкупленных компаниями Группы	(1 384 127)	
Общее количество акций в обращении	3 315 873	
Прибыль/(убыток) за 2016 год, тыс. рублей	48 784	
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию за период, окончившийся 31 декабря 2016 года, руб.	<u>14,712</u>	

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По акциям Материнской компании Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, разводняющий эффект отсутствует, так как отсутствуют инструменты, которые могли бы быть конвертированы в акции, за исключением 1 560 тыс. (на 31 декабря 2016 года - 1 560 тыс.) привилегированных акций, отраженных в составе обязательств Группы, которые могут стать голосующими только в случае банкротства Группы.

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение основных средств в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, и их состояние на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование и компьютерная техника	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2016 года	50 377	327 520	317 616	30 193	38 966	3 530	7 868	776 069
Приобретение / (выбытие) / реклассификация основных средств в течение периода	-	4 191	19 108	35	54	(408)	(69)	22 911
Выбытие, связанное с выбытием дочерних компаний	(20 000)	(118 839)	(116 064)	(4 123)	(1 205)	(2 456)	(2 868)	(265 556)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	30 377	212 872	220 660	26 105	37 814	666	4 930	533 423
Накопленная амортизация								
По состоянию на 31 декабря 2016 года	-	62 810	153 971	19 877	17 770	3 427	-	257 855
Амортизация за период	-	3 922	39 956	5 090	125	-	-	49 094
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие, связанное с выбытием дочерних компаний	-	(24 912)	(69 382)	(3 938)	(1 139)	(2 991)	-	(102 362)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	-	40 404	124 545	21 029	16 757	436	-	203 170
Балансовая стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2016 года	50 377	264 710	163 644	10 316	21 196	103	7 868	518 214
По состоянию на 31 декабря 2017 года	30 377	172 467	96 115	5 076	21 057	230	4 930	330 253

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование и компьютерная техника	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2015 года	50 377	327 190	252 163	31 795	37 836	3 297	7 868	710 527
Приобретение / (выбытие) / реклассификация основных средств в течение периода	-	330	65 452	(1 603)	1 129	233	-	65 542
Переклассификация в состав инвестиционной собственности	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2016 года	50 377	327 520	317 616	30 193	38 966	3 530	7 868	776 069
Накопленная амортизация								
По состоянию на 31 декабря 2015 года	-	42 379	127 798	16 132	16 429	3 152	-	205 890
Амортизация за период	-	20 430	26 173	3 745	1 341	-	-	51 689
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода	-	-	-	-	-	-	-	-
Переклассификация в состав инвестиционной собственности	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2016 года	-	62 810	153 971	19 877	17 770	3 427	-	257 855
Балансовая стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2015 года	50 377	284 811	124 365	15 663	21 407	145	7 868	504 636
По состоянию на 31 декабря 2016 года	50 377	264 710	163 644	10 316	21 196	103	7 868	518 214

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для основных средств групп земля, здания и сооружения, в качестве предполагаемой исторической стоимости по состоянию на 01 января 2012 года была принята справедливая стоимость, в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». Справедливая стоимость определялась независимыми оценочными фирмами Labrium Consulting и Городская оценка.

Основные средства Группы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, убытков от обесценения основных средств признано не было.

При первом применении МСФО на дату перехода на МСФО Группа переоценила большинство основных средств, в основном групп земля, здания и сооружения, по справедливой стоимости, с привлечением независимых оценочных компаний. Соответствующая справедливая стоимость была признана предполагаемой исторической стоимостью по состоянию на 01 января 2012 года или близкую к моменту перехода на МСФО дату. В дальнейшем Группа учитывает полученную предполагаемую стоимость в качестве исторической балансовой стоимости соответствующих основных средств на указанную дату, применяя учетную политику – по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость и накопленная амортизация нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2017 года 31 декабря 2016 года, соответственно, была равна:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Первоначальная стоимость			
Права на изобретения, промышленные образцы и полезные модели - первоначальная стоимость	132	132	132
Прочие нематериальные активы - первоначальная стоимость	19	72	72
Накопленная амортизация			
Права на изобретения, промышленные образцы и полезные модели - накопленная амортизация	(116)	(109)	(97)
Прочие нематериальные активы - накопленная амортизация	(16)	(68)	(65)
	19	28	42

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, убытков от обесценения нематериальных активов признано не было.

16. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2017 года Группа в рамках реструктуризации бизнеса вывела из периметра консолидации Группы дочернюю компанию, оперирующую в качестве торгового центра на территории инвестиционной собственности Группы, в связи с чем справедливая стоимость инвестиционной собственности существенно снизилась.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года инвестиционной собственностью Группы являлся торговый центр в г. Санкт-Петербурге, расположенный по адресу С-Петербург, Красносельское шоссе 14/28 лит Д.

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2016 года, движений инвестиционной собственности не было.

Справедливая стоимость инвестиционной собственности Группы оценивалась независимой оценочной фирмой «Магистр».

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

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 дебиторской задолженности.

18. ОБРАЗОВАНИЕ НОВЫХ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года Группа начала деятельность трех новых компаний:

- ООО «А-Газ» (компания была зарегистрирована в декабре 2016 года). Группой было закуплено и поставлено Санкт-Петербург оборудование Китайского производства для выпуска портативных туристических газовых баллонов;
- ООО «Распределительный центр «НФ 495» (осуществление деятельности по складированию и хранению и продаж чрез сеть Интернет);
- ООО «Фильтровальные материалы» (оптовая торговля бумагой и картоном).

Доля неконтролирующих акционеров в данных компаниях отсутствует.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года Группа начала деятельность двух новых (или ранее несущественных) компаний – ООО «Завод «Тримит» (для производства триммерной лески) и ООО «Завод «Невский Фильтр СПб» (для производства фильтров). Доля неконтролирующих акционеров в данных компаниях отсутствует.

19. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, запасы Группы состояли из:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Сырье и материалы	195 414	224 497	192 208
Товары для перепродажи	111 184	297 914	307 081
Готовая продукция	21 003	14 693	11 553
Незавершенное производство - производство продукции, выполнение работ, оказание услуг гражданского назначения	8 467	8 243	5 776
Товары, отгруженные клиентам	4 175	461	247
Незавершенное производство - затраты в вспомогательном производстве	1 984	3 268	2 053
	342 228	549 076	518 918

В себестоимость незавершенного производства входят прямые производственные затраты, и накладные, но также имеющие отношение к производству затраты. Общехозяйственные (административные, коммерческие) расходы списываются в отчет о совокупном доходе в момент понесения. Запасы учитываются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости возможной реализации. В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, залежавшиеся запасы не были обнаружены, и, соответственно, не списывались.

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, торговая и прочая дебиторская задолженность Группы включала:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность	89 372	53 356	65 563
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	42 874	33 078	39 947
Расчеты с персоналом по прочим операциям	8 787	6 728	4 165
Торговая дебиторская задолженность, в валюте	-	5	6
	141 033	93 166	109 680

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается в связи с конкретными обстоятельствами, такими как неплатежеспособность должника или пропуск сроков платежей (задолженность считается сомнительной для целей учета, в том случае если ее срок составил более 365 дней с оговоренной даты оплаты).

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается исходя из оценок, основанных на данных о вероятности взыскания, путем ежемесячного отнесения рассчитанных сумм на счет расходов по сомнительным долгам в корреспонденции со счетом резерва.

21. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, авансы, предоставленные поставщикам, состояли из нижеследующего:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, за исключением авансов за основные средства и нематериальные активы	30 491	67 129	68 385
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, в валюте	3 431	7 766	14 842
	33 922	74 895	83 227

22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года были представлены в основном займами, предоставленными третьим лицам. Краткосрочные финансовые вложения учитываются по амортизированной с использованием эффективной процентной ставки стоимости.

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, включали в себя:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства на банковских счетах в Российских рублях	954	16 679	1 012
Денежные средства в кассе	10	11	-
	964	16 690	1 012

24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Материнской компании Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, состоял из:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Акционерный капитал Материнской компании	470 000	470 000	470 000
За минусом собственных выкупленных дочерними компаниями Группы акций	(76 400)	(138 413)	(80 893)
Итого размещенный капитал Материнской компании	393 600	331 587	389 107

Показатель прибыли на акцию представлен в Примечании 13 «Прибыль на акцию». Как указано в Примечании 1 «Общие сведения», в течение периода, окончившегося 31 декабря 2012 года, Конечные выгодоприобретатели (акционеры) Группы приняли решение разместить часть собственных выкупленных акций Группы (казначейских акций) неограниченному кругу инвесторов на бирже РИИ ММВБ. Пакет акций, подлежащий продаже, составляет около 25% акций Материнской компании Группы.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, в свободном обращении (не принадлежащий Конечным выгодоприобретателям) на бирже находился несущественный пакет акций.

Соответственно, как ожидается, поступление денежных средств от продажи акций позволит развивать направления бизнеса в рамках Группы, и не будут выплачены имеющимся акционерам.

24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2017 года в обращении находятся следующие акции Материнской компании Группы, принадлежащие следующим физическим и юридическим лицам:

Владелец акций по состоянию на 31 декабря 2017 года	Количество акций	
	Доля в акционерном капитале - обыкновенные акции	Обязательства Группы - привилегированные акции
SAMEL MANAGETMENT LTD S.A./ CAMEЛ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД С.А. HK Z&F HOLDING GROUP LTD	1 390 799	-
ТК "Апрель"	846 000	-
ООО "Инвестиционная компания "Вектор"	200 000	-
Госп. Воробьева Ольга Михайловна (связанная сторона)	87 924	-
Госп. Воробьев Антон Александрович (связанная сторона)	46 160	-
ООО "Диалог-Капитал"	23 500	-
Прочие акционеры	45 600	-
	1 296 017	1 560 000
	<u>3 936 000</u>	<u>1 560 000</u>
Итого количество обыкновенных акций на 31 декабря 2017 года	3 936 000	
Итого количество привилегированных акций на 31 декабря 2017 года		1 560 000

24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2016 года в обращении находятся следующие акции Материнской компании Группы, принадлежащие следующим физическим и юридическим лицам:

Владелец акций по состоянию на 31 декабря 2016 года	Количество акций	
	Доля в акционерном капитале - обыкновенные акции	Обязательства Группы - привилегированные акции
SAMEL MANAGEMENT LTD S.A./ САМЕЛ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД С.А.	1 390 799	-
HK Z&F HOLDING GROUP LTD	846 000	-
ООО "Инвестиционная компания "Вектор"	266 084	-
Госп. Воробьева Ольга Михайловна (связанная сторона)	63 960	-
Seperian Trading	26 509	-
Госп. Воробьев Антон Александрович (связанная сторона)	23 500	-
ООО "Диалог-Капитал"	20 000	-
Прочие акционеры	679 018	1 560 000
	<u>3 315 870</u>	<u>1 560 000</u>
Итого количество обыкновенных акций на 31 декабря 2015 года	3 315 870	
Итого количество привилегированных акций на 31 декабря 2015 года		1 560 000

Привилегированные акции Материнской компании группы признаны в составе обязательств, так как дают право голосовать на общем собрании акционеров только в случае банкротства Группы.

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже представлена информация о полученных Группой кредитах и займах по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Обязательства по привилегированным акциям	156 075	156 000	99 900
Долгосрочные кредиты	125 410	153 696	186 331
Краткосрочные кредиты	86 530	188 733	202 726
Краткосрочная задолженность по процентам (краткосрочные кредиты)	9 644	-	-
Краткосрочная задолженность по процентам (долгосрочные займы)	1 373	2 262	487
Краткосрочная задолженность по процентам (краткосрочные займы)	180	6 336	9
Краткосрочная задолженность по процентам (долгосрочные кредиты)	-	102	544
Краткосрочные займы, полученные от третьих лиц	-	28 533	41 013
	379 213	535 662	531 010

По займам и кредитам в качестве залогов используется большинство зданий и земельных участков Группы.

Процентные ставки по кредитам составляют от 15% до 18% годовых. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года у Группы есть существенные неиспользуемые возможности увеличения задолженности по кредитам в отношении имеющихся договоров с банками по кредитным линиям.

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Банковские кредиты по состоянию на 31 декабря 2017 года были получены в следующих банках:

	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2017 года	Обеспечение по договору	Залоговая стоимость обеспечения, тыс. руб.
Краткосрочные и долгосрочные кредиты				
Кредитная линия банка ПАО «Невский банк» на период с 30.04.15г. по 20.07.20г. на общую сумму 136 000 тыс. рублей	15,00%	82 500	Залог - недвижимость ООО "Анкор", Залог ценных бумаг (акции ПАО "ГК Роллман") поручительство	залог недвижимости - 45 661,46 залог ценных бумаг - 53 480,00
Кредитная линия банка ПАО «Банк Санкт-Петербург» на период с 22.06.15г. по 31.10.19г. на общую сумму 120 000 тыс. рублей	16,12%	73 040	Залог - недвижимость ЗАО «ПКФ «Невский фильтр», поручительство	залог недвижимости - 136 000
Кредитная линия банка АО "Экономбанк" на период с 08.06.15г. по 07.06.18г. на общую сумму 21 600 тыс. рублей	13,00%	7 500	Залог недвижимости, оборудования	
Кредитная линия банка АО "Экономбанк" на период с 06.09.16г. по 29.02.20г. на общую сумму 20 000, тыс. рублей	13,00%	20 000	Залог недвижимости	залог недвижимости - 53 982,25
Кредитная линия банка АО "Экономбанк" на период с 29.05.17г. по 28.05.18г. на общую сумму 5 000, тыс. рублей	13,00%	1 400	Залог недвижимости	залог оборудования - 11 417,40
Кредитная линия банка АО "Экономбанк" на период с 15.08.17г. по 15.08.18г. на общую сумму 4 000, тыс. рублей	13,00%	2 211	Залог недвижимости	
Прочие долгосрочные и краткосрочные кредиты	-	25 289		
		211 940		

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Банковские кредиты по состоянию на 31 декабря 2016 года были получены в следующих банках:

	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2016 года	Обеспечение по договору	Залоговая стоимость обеспечения, тыс. руб.
Краткосрочные и долгосрочные кредиты				
Кредитная линия банка КБ "Адмиралтейский" на период с 28.03.11г. по 31.12.17г., на общую сумму 100 000 тыс. рублей	15,50%	75 896	Залог - недвижимость ЗАО НПП «Фильтровальные материалы», поручительство	121 658
Кредитная линия банка ОАО «Невский банк» на период с 30.04.15г. по 30.04.18г. на общую сумму 136 000 тыс. рублей	15,00%	97 000	Залог - недвижимость ООО "Анкор", Залог оборудования ЗАО ПКФ "Невский фильтр", поручительство	залог недвижимости - 45 661 залог оборудования - 22 232
Кредитная линия банка ПАО «Банк Санкт-Петербург» на период с 22.06.15г. по 31.03.19г. на общую сумму 120 000 тыс. рублей	15,87%	95 000	Залог - недвижимость ЗАО «ПКФ «Невский фильтр», поручительство	136 000
Кредитная линия банка ЗАО АКБ "Турбобанк" на период с 25.02.15г. по 20.08.17г. на общую сумму 13 800 тыс. рублей	18,00%	11 400	Залог - недвижимости, поручительство	14 000
Кредитная линия банка АКБ "Экономбанк" на период с 18.12.14г. по 18.12.17г. на общую сумму 15 000 тыс. рублей	15,50%	11 000	Залог недвижимости, оборудования	
Кредитная линия банка АКБ "Экономбанк" на период с 08.06.15г. по 08.06.18г. на общую сумму 21 600 тыс. рублей	15,50%	10 000	Залог недвижимости	залог недвижимости - 79 242,
Кредитная линия банка АКБ "Экономбанк" на период с 06.09.16г. по 05.02.20г. на общую сумму 20 000, тыс. рублей	15,50%	20 000	Залог недвижимости	залог оборудования - 15 520
Кредитная линия банка АКБ "Экономбанк" на период с 06.09.16г. по 05.09.17г. на общую сумму 4 000, тыс. рублей	15,00%	2 946	Залог недвижимости	
Прочие долгосрочные и краткосрочные кредиты	-	-		
		323 242		

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2017 года, Менеджмент классифицирует выпущенные 1 560 000 штук (по состоянию на 31 декабря 2016 года - 1 560 000 штук) привилегированных акций типа «А» номинальной стоимостью 100 руб. каждая в качестве долгосрочных обязательств. Данные акции предусматривают обязательную выплату дивидендов (процентных затрат для целей представленной консолидированной и комбинированной финансовой отчетности) в размере 14,2% номинальной стоимости этих акций. Соответствующие привилегированные акции являются кумулятивными, то есть невыплаченные дивиденды по ним накапливаются.

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа осуществляет принятие в финансовую аренду транспортных средств.

Эффективные процентные ставки по договорам финансовой аренды составляют от 20% до 30% годовых. Объекты финансовой аренды признаны в составе основных средств Группы, и подлежат амортизации в течение наиболее короткого из сроков – полезного использования объекта финансовой аренды или срока финансовой аренды.

27. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, состояла из:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая кредиторская задолженность	174 838	145 744	139 521
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	19 855	99 260	52 593
Торговая кредиторская задолженность, в валюте	5 473	31 456	39 245
Торговая кредиторская задолженность, в у.е.	-	-	5 376
	200 166	276 460	236 735

28. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, авансы полученные от клиентов и прочие обязательства состоят из:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров	24 770	18 546	15 954
Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров, в валюте	32	-	-
	24 802	18 546	15 954

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, Группа не имела существенных операций со связанными сторонами.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Датой подписания представленной финансовой отчетности является 26 апреля 2018 года.

В период с отчетной даты (31 декабря 2017 года) до даты подписания представленной финансовой отчетности существенных событий после отчетной даты не происходило.