

КОМБИНИРОВАННАЯ И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ГРУППЫ КОМПАНИЙ ОАО «РОЛЛМАН»  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА,  
СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....                                                | 3  |
| КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....                   | 7  |
| КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....                | 8  |
| КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО<br>КАПИТАЛА ..... | 10 |
| КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ .....                    | 11 |
| 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....                                                               | 12 |
| 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ .....                                              | 18 |
| 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....                                        | 24 |
| 4. ВЫРУЧКА .....                                                                      | 51 |
| 5. СЕБЕСТОИМОСТЬ .....                                                                | 51 |
| 6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ .....                                                         | 51 |
| 7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ .....                                                     | 52 |
| 8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ .....                                                                | 53 |
| 9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ .....                                                               | 53 |
| 10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ .....                                                           | 54 |
| 11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ .....                                                          | 54 |
| 12. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....                                                | 54 |
| 13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ .....                                                            | 56 |
| 14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....                                                           | 57 |
| 15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....                                                       | 59 |
| 16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ .....                           | 60 |
| 17. ЗАПАСЫ .....                                                                      | 60 |
| 18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....                                 | 61 |
| 19. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ .....                                         | 62 |
| 20. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....                                           | 63 |
| 21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....                                          | 63 |
| 22. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ .....                                                         | 64 |

|     |                                                            |    |
|-----|------------------------------------------------------------|----|
| 23. | КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....                                      | 65 |
| 24. | ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....         | 66 |
| 25. | АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ..... | 66 |
| 26. | ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....                     | 67 |
| 27. | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....                          | 67 |



## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам и Совету директоров Группы компаний «Роллман»

Мы провели аудит комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Группы компаний «Роллман», составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, окончившийся 31 декабря 2012 года.

Мы провели аудит прилагаемого комбинированного и консолидированного отчета о финансовом положении Группы компаний «Роллман» по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также соответствующих комбинированных и консолидированных отчетов о совокупном доходе, о денежных потоках и об изменении собственного капитала за период, окончившийся 31 декабря 2012 года, а также примечаний к ним, представленных на страницах 07 – 67. Ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую Менеджмент считает необходимой для составления комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий и ошибок, несет Менеджмент Группы компаний «Роллман». Наша ответственность состоит в том, чтобы на основании проведенного нами аудита выразить мнение в отношении достоверности данной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности.

Мы проводили аудит финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита, публикуемыми Международной Федерацией Бухгалтеров. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что комбинированная и консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в комбинированной и консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения комбинированной и консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью комбинированной и консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных Менеджментом, а также оценку представления комбинированной и консолидированной отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности.

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 7 «Финансовые инструменты», или специфических раскрытий в отношении, например, формирования и сторнирования временных разниц, как того требует МСФО 12 «Налоги на прибыль». Подробные отступления сделаны Менеджментом по причине превышения затрат на подготовку соответствующей информации над экономическими выгодами пользователей представленной финансовой отчетности от наличия соответствующих раскрытий информации.

Также обращаем Ваше внимание, что как указано в Примечании 2 «Основы подготовки финансовой отчетности», представленная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность не содержит периода сравнительной информации за период, окончившийся 31 декабря 2011 года. Данное отступление от МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» сделано в связи с тем, что Группа компаний «Роллман» перешла на подготовку финансовой отчетности по МСФО с 01 января 2012 года, и, таким образом, первой финансовой отчетностью, составленной в соответствии с МСФО, содержащей период сравнительной информации, станет комбинированная и консолидированная финансовая отчетность, которую Менеджмент подготовит за период, оканчивающийся 31 декабря 2013 года. Соответственно, представленная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность является периодом сравнительной информации для финансовой отчетности, которую Менеджмент подготовит за период, оканчивающийся 31 декабря 2013 года.

По нашему мнению, комбинированная и консолидированная финансовая отчетность, за исключением недостаточного раскрытия информации о финансовых инструментах и отложенных налогах, а также не представления периода сравнительной информации, отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы компаний «Роллман» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты деятельности и движение денежных средств за период, окончившийся 31 декабря 2012 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

IFRS-Audit



Сергей Модеров, АССА, Директор (квалификационный аттестат № 02-000165)

ООО «АйЭфЭрЭс Аудит»

Санкт-Петербург

29 апреля 2013 года

(ОПН3 20302010155)

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «РОЛЛМАН»

Комбинированная и консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

# **КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ** за год, окончившийся 31 декабря 2012 года

|                                        | Приме-<br>чание | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря<br>2012 года |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------|
| Выручка                                | 4               | 1 107 928                                           |
| Себестоимость                          | 5               | (777 168)                                           |
| <b>Валовая прибыль</b>                 |                 | <b>330 760</b>                                      |
| Коммерческие расходы                   | 6               | (14 968)                                            |
| Административные расходы               | 7               | (105 407)                                           |
| Прочие доходы                          | 8               | 113 522                                             |
| Прочие расходы                         | 9               | (65 909)                                            |
| <b>Операционная прибыль</b>            |                 | <b>257 999</b>                                      |
| Финансовые доходы                      | 10              | 4 453                                               |
| Финансовые расходы                     | 11              | (72 735)                                            |
| Курсовые разницы                       |                 | 83                                                  |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>      |                 | <b>189 800</b>                                      |
| Расход по налогу на прибыль            | 12              | (742)                                               |
| <b>Чистая прибыль за год</b>           |                 | <b>189 057</b>                                      |
| Приходящаяся на:                       |                 |                                                     |
| Акционеров материнской компании Группы | 13              | 189 057                                             |
| Долю неконтролирующих акционеров       |                 | -                                                   |

Генеральный директор

Финансовый директор

«29» апреля 2013 года



/Воробьев А.Л./

/Кривошеина О.С./

# КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2012 года

|                                                     | Приме-<br>чание | По состоянию<br>на 31 декабря<br>2012 года | По состоянию<br>01 января 2012<br>года |
|-----------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                       |                 |                                            |                                        |
| <b>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                          |                 |                                            |                                        |
| Основные средства                                   | 14              | 718 754                                    | 772 162                                |
| Нематериальные активы                               | 15              | 5 362                                      | 5 518                                  |
| Финансовые инвестиции, удерживаемые до<br>погашения | 16              | 9 868                                      | 194 351                                |
| Прочие финансовые вложения                          |                 | 92                                         | 3 889                                  |
| Отложенные налоговые активы                         | 12              | 583                                        | 2 635                                  |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>                    |                 | <b>734 659</b>                             | <b>978 555</b>                         |
| <b>ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                             |                 |                                            |                                        |
| Запасы                                              | 17              | 490 225                                    | 681 916                                |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность         | 18              | 265 687                                    | 164 625                                |
| Авансы, предоставленные поставщикам                 | 19              | 30 991                                     | 48 655                                 |
| Предоплата по налогу на прибыль                     |                 | 4 537                                      | 1 541                                  |
| Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль      |                 | 4 687                                      | 12 691                                 |
| Краткосрочные финансовые вложения                   | 20              | 91 915                                     | 132 138                                |
| Прочие краткосрочные активы                         |                 | 2                                          | 2 678                                  |
| Денежные средства и их эквиваленты                  | 21              | 15 623                                     | 1 522                                  |
| <b>Итого оборотные активы</b>                       |                 | <b>903 667</b>                             | <b>1 045 765</b>                       |
| <b>ИТОГО АКТИВЫ</b>                                 |                 | <b>1 638 326</b>                           | <b>2 024 320</b>                       |
| <b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                      |                 |                                            |                                        |
| <b>КАПИТАЛ</b>                                      |                 |                                            |                                        |
| Акционерный капитал                                 | 22              | 258 500                                    | 258 500                                |
| Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)       |                 | 686 673                                    | 879 965                                |
| Доля неконтролирующих акционеров                    |                 | -                                          | -                                      |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>                                |                 | <b>945 173</b>                             | <b>1 138 465</b>                       |



**КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
**по состоянию на 31 декабря 2012 года**  
**(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

|                                                      | Приме-<br>чение | По состоянию<br>на 31 декабря<br>2012 года | По состоянию<br>01 января 2012<br>года |
|------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                    |                 |                                            |                                        |
| Долгосрочные кредиты и займы                         | 23              | 347 706                                    | 383 257                                |
| Отложенные налоговые обязательства                   | 13              | 132 394                                    | 138 803                                |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>              |                 | <b>480 100</b>                             | <b>522 061</b>                         |
| <b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                   |                 |                                            |                                        |
| Краткосрочные кредиты и займы                        | 23              | 7 616                                      | 128 155                                |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность         | 24              | 139 454                                    | 177 388                                |
| Авансы полученные от клиентов и прочие обязательства | 25              | 32 420                                     | 22 200                                 |
| Начисленные обязательства и резервы                  |                 | 389                                        | 50                                     |
| Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль    |                 | 24 589                                     | 28 791                                 |
| Задолженность по налогу на прибыль                   |                 | 3 736                                      | 2 454                                  |
| Задолженность перед персоналом                       |                 | 4 825                                      | 4 750                                  |
| Дивиденды к уплате                                   |                 | 25                                         | 6                                      |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>             |                 | <b>213 053</b>                             | <b>363 794</b>                         |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                 |                 | <b>1 638 326</b>                           | <b>2 024 320</b>                       |

Генеральный директор

Финансовый директор

«29» апреля 2013 года



/Воробьев А.Л./

/Кривошеина О.С./

ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «РОЛЛМАН»

Комбинированная и консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ  
ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
за год, оканчившийся 31 декабря 2012 года**

|                                                                                       | Приходится на акционеров<br>Материнской компании |                             |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------|-----------|
|                                                                                       | Акционерный<br>капитал                           | Нераспределенная<br>прибыль | Итого     |
| По состоянию на 01 января 2012 года                                                   | 258 500                                          | 879 965                     | 1 138 465 |
| Прибыль / (убыток) отчетного периода                                                  | -                                                | 189 057                     | 189 057   |
| Дивиденды акционерам материнской компании                                             | -                                                | -                           | -         |
| Эффект реструктуризации бизнеса по приведению<br>в традиционную холдинговую структуру | -                                                | (382 350)                   | (382 350) |
| По состоянию на 31 декабря 2012 года                                                  | 258 500                                          | 686 673                     | 945 173   |

Генеральный директор

Финансовый директор

«29» апреля 2013 года



/Воробьев А.Л./

/Кривошеина О.С./



ГРУППА КОМПАНИЙ ОАО «РОЛЛМАН»

Комбинированная и консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2012 года  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ за год, оканчившийся 31 декабря 2012 года

|                                                                                     | За период,<br>оканчившийся 31<br>декабря 2012 года |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Денежные средства от операционной деятельности</b>                               |                                                    |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения                                                 | 189 800                                            |
| <i>Корректировки на неденежные операции:</i>                                        |                                                    |
| Амортизация                                                                         | 45 770                                             |
| Процентные расходы начисленные                                                      | 72 735                                             |
| Эффект курсовых разниц                                                              | (83)                                               |
| Финансовые доходы                                                                   | (4 453)                                            |
| Прочие корректировки, связанные с реструктуризацией<br>юридической структуры Группы | 44 522                                             |
| <i>Изменения оборотного капитала:</i>                                               |                                                    |
| (Увеличение)/уменьшение запасов                                                     | 191 691                                            |
| (Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности                                   | (78 391)                                           |
| (Увеличение)/уменьшение прочих краткосрочных активов                                | 2 676                                              |
| Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности                                  | (30 560)                                           |
| Операционный денежный поток                                                         | 433 708                                            |
| Налог на прибыль и аналогичные платежи                                              | (4 506)                                            |
| Финансовые расходы выплаченные                                                      | (72 735)                                           |
| <b>Итого денежный поток от операционной<br/>деятельности</b>                        | <b>356 467</b>                                     |
| <b>Денежные средства от инвестиционной<br/>деятельности</b>                         |                                                    |
| Чистое (приобретение)/выбытие основных средств                                      | 7 638                                              |
| Чистое (приобретение)/выбытие нематериальных активов                                | 155                                                |
| Денежные потоки от финансовых инвестиций,<br>удерживаемых до погашения              | 184 484                                            |
| Денежные потоки от прочих финансовых инвестиций                                     | 3 797                                              |
| <b>Итого денежный поток от инвестиционной<br/>деятельности</b>                      | <b>196 074</b>                                     |
| <b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>                                 |                                                    |
| Чистое привлечение/(выплата) кредитов и займов                                      | (156 090)                                          |
| Денежные потоки, связанные с реструктуризацией<br>юридической структуры Группы      | (382 350)                                          |
| <b>Итого денежный поток от финансовой деятельности</b>                              | <b>(538 440)</b>                                   |
| <b>Итого чистый денежный поток</b>                                                  | <b>14 101</b>                                      |
| Денежные средства на начало периода                                                 | 1 522                                              |
| Изменение за период                                                                 | 14 101                                             |
| <b>Денежные средства на конец периода</b>                                           | <b>15 623</b>                                      |

Генеральный директор

Финансовый директор

«29» апреля 2013 года



/Воробьев А.Л./

/Кривошеина О.С./

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

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

Основными видами деятельности Группы являются производство фильтровальных материалов, фильтров, фильтроэлементов, автохимии, изделий из пластмасс, а также деревопереработка и девелопмент.

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 2012 года в свободном обращении (не принадлежащий Конечным выгодоприобретателям) на бирже находился несущественный пакет акций.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2012 года конечными выгодоприобретателями Группы компаний Роллман, и, соответственно, акционерами Материнской компании Группы, являются следующие физические лица:

| Название компании              | Вид деятельности                                                    | Учредители                   | Доля в уставном капитале | Доля, в тыс. руб. |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------------|
| ОАО «Группа Компаний «Роллман» | Материнская компания Группы, управление дочерними компаниями группы | Воробьев Александр Львович   | 94,5%                    | 244 400           |
|                                |                                                                     | Воробьева Ольга Михайловна   | 1,8%                     | 4 700             |
|                                |                                                                     | Воробьев Антон Александрович | 1,8%                     | 4 700             |
|                                |                                                                     | Верзин Максим Владимирович   | 0,9%                     | 2 350             |
|                                |                                                                     | Гусев Андрей Александрович   | 0,9%                     | 2 350             |
|                                |                                                                     |                              |                          |                   |
|                                |                                                                     |                              |                          |                   |
|                                |                                                                     |                              | 100%                     | 258 500           |

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 периода, окончившегося 31 декабря 2012 года, 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 2012 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.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Материнская компания Группы ОАО «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.

Акционерный капитал Материнской компании по состоянию на 31 декабря 2012 года и 01 января 2012 года, соответственно, равен 477 000 тыс. рублей, и разделен на акции номинальной стоимостью 100 руб. каждая. По состоянию на 31 декабря 2012 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 и Гонконга. По состоянию на 31 декабря 2012 года и 01 января 2012 года, соответственно, 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 «Промышленная группа «Эдельвейс»    | Оптовая торговля                                        | 21.04.1993 г. | ОАО «Группа Компаний «Роллман»      | 34,2%                    | -                 |
|                                         |                                                         |               | ЗАО «НПП «Фильтровальные материалы» | 9,0%                     | -                 |
|                                         |                                                         |               | ЗАО «СЗК «ВЭЛВ»                     | 22,6%                    | -                 |
|                                         |                                                         |               | ЗАО «ПКФ «Невский фильтр»           | 29,4%                    | -                 |
|                                         |                                                         |               | ООО «ХТП»                           | 4,8%                     | -                 |
|                                         |                                                         |               |                                     |                          |                   |
| ООО «Торговый дом «Эдельвейс»           | Оптовая торговля                                        | 09.07.2009 г. | ОАО «Группа Компаний «Роллман»      | 100,0%                   | 10,0              |
| ООО «Гатчинский завод пластмасс «Пласт» | Производство пластмассовых изделий для упаковки товаров | 03.03.2011 г. | ОАО «Группа Компаний «Роллман»      | 72,0%                    | 7,2               |
|                                         |                                                         |               | Воробьев Валерий Львович            | 28,0%                    | 2,8               |

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

| Название компании                                                   | Вид деятельности                                | Дата создания | Учредители                     | Доля в уставном капитале | Доля, в тыс. руб. |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|--------------------------------|--------------------------|-------------------|
| ЗАО Гатчинский заводпластмасс «МПБ-Пласт»                           | Производство изделий из пластмасс               | 15.12.2002 г. | ОАО «Группа Компаний «Роллман» | 54,0%                    | 23,8              |
|                                                                     |                                                 |               | Воробьев Валерий Львович       | 21,0%                    | 9,2               |
|                                                                     |                                                 |               | Глушков Эдуард Олегович        | 25,0%                    | 11,0              |
| ЗАО «ВЭЛВ»                                                          | Производство и реализация аэрозольной продукции | 24.04.2009 г. | ОАО «Группа Компаний «Роллман» | 62,0%                    | 6,2               |
|                                                                     |                                                 |               | Воробьев Валерий Львович       | 38,0%                    | 3,8               |
|                                                                     |                                                 |               |                                |                          |                   |
| ЗАО «СЗК «ВЭЛВ»                                                     | Выпуск автопрепаратов и прочей бытовой химии    | 17.01.1997 г. | ОАО «Группа Компаний «Роллман» | 51,0%                    | 25,5              |
|                                                                     |                                                 |               | Воробьев Валерий Львович       | 31,0%                    | 15,5              |
|                                                                     |                                                 |               | Глушков Эдуард Олегович        | 10,0%                    | 5,0               |
| ООО «Анкор»                                                         | Оптовая торговля. Сдача в аренду недвижимости.  | 19.03.2004 г. | ОАО «Группа Компаний «Роллман» | 60,0%                    | 600,0             |
|                                                                     |                                                 |               | Воробьев Валерий Львович       | 40,0%                    | 400,0             |
| ООО «Торговый дом «КРУП»                                            | Торгово-закупочная деятельность                 | 13.10.2005 г. | ОАО «Группа Компаний «Роллман» | 100,0%                   | 20,0              |
| ОАО «Энгельсский»                                                   | Производство фильтров                           | 09.10.1997 г. | ОАО «Группа компаний «Роллман» | 100,0%                   | 245,0             |
| ЗАО «Научно-производственное предприятие «Фильтровальные материалы» | Производство и реализация фильтровальной бумаги | 02.03.2000 г. | ОАО «Группа Компаний «Роллман» | 78,0%                    | 6,2               |
|                                                                     |                                                 |               | Воробьев Валерий Львович       | 13,0%                    | 1,0               |
|                                                                     |                                                 |               | Орачев Александр Евгеньевич    | 9,0%                     | 0,7               |
| HK Z&F HOLDING GROUP LTD                                            | Оптовая торговля                                | 22.06.2009 г. | Воробьев Антон Алесандрович    | 100,0%                   | 1 000,0           |
| ЗАО «Производственно-коммерческая фирма «Невский фильтр»            | Производство фильтров                           | 15.01.1997 г. | Воробьев Александр Львович     | 51,0%                    | 25,5              |
|                                                                     |                                                 |               | Воробьева Надежда Анатольевна  | 20,0%                    | 10,0              |
|                                                                     |                                                 |               | ЗАО «ПГ «ЭДЕЛЬВЕЙС»            | 29,0%                    | 14,5              |

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Численность персонала Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет 789 человек (по состоянию на 01 января 2012 года - 708 человек):

| Название компании                                                              | На 31 декабря<br>2012 года | На 31 декабря<br>2011 года |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ОАО «Группа компаний<br>«Роллман»                                              | 12                         | 4                          |
| ЗАО «Промышленная группа<br>«Эдельвейс»                                        | 48                         | 52                         |
| ООО «Торговый дом «Круп»                                                       | 14                         | 14                         |
| НК Z&F HOLDING GROUP LTD                                                       | 13                         | 13                         |
| ООО «Анкор»                                                                    | 15                         | 15                         |
| ЗАО «ВЭЛВ»                                                                     | 25                         | 25                         |
| ЗАО «Северо-Западная компания<br>по производству аэрозолей и<br>спреев «ВЭЛВ » | 8                          | 3                          |
| ООО «Гатчинский завод<br>пластмасс «Пласт»                                     | 27                         | 26                         |
| ЗАО «Гатчинский завод<br>пластмасс «МБП-Пласт»                                 | 31                         | 30                         |
| ЗАО «Производственно-<br>коммерческая фирма «Невский<br>фильтр»                | 250                        | 228                        |
| Торговый дом «Эдельвейс»                                                       | 4                          | 3                          |
| ОАО «Энгельский завод<br>фильтров»                                             | 270                        | 235                        |
| ЗАО «Научно-производственное<br>предприятие «Фильтровальные<br>материалы»      | 72                         | 60                         |
|                                                                                | <u>789</u>                 | <u>708</u>                 |

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2012 года входят:

1. Госп. Бьюнг Кук Лии – Председатель
2. Госп. Воробьев Александр Львович
3. Госп. Кривошеина Ольга Сергеевна
4. Госп. Мохов Сергей Владимирович
5. Госп. Войцеховский Александр Николаевич



## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В состав Правления по состоянию на 31 декабря 2012 года входят:

1. Госп. Воробьев Валерий Львович - Председатель
2. Госп. Воробьев Антон Александрович
3. Госп. Казарина Жанна Эдуардовна
4. Госп. Орачев Александр Евгеньевич

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 и Гонконга.

## **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 сооружений – 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)

### *(е) Отсутствие периода сравнительной информации*

Представленная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность не содержит периода сравнительной информации за период, окончившийся 31 декабря 2011 года. Данное отступление от МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» сделано в связи с тем, что Группа компаний «Роллман» перешла на подготовку финансовой отчетности по МСФО с 01 января 2012 года, и, таким образом, первой финансовой отчетностью, составленной в соответствии с МСФО, содержащей период сравнительной информации станет комбинированная и консолидированная финансовая отчетность, которую Менеджмент подготовит за период, оканчивающийся 31 декабря 2013 года. Соответственно, представленная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность является периодом сравнительной информации для финансовой отчетности, которую Менеджмент подготовит за период, оканчивающийся 31 декабря 2013 года.



## 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 периода, окончившегося 31 декабря 2012 года, 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 2012 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 2011 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 потребуется 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 производные 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 периода, окончившегося 31 декабря 2012 года, Группа получила следующие виды выручки:

|                                                        | За год,<br>закончившийся 31<br>декабря 2012 года |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Выручка от продажи продукции                           | 1 204 429                                        |
| Выручка от выполнения работ, предоставления услуг      | 603                                              |
| Выручка от сдачи инвестиционной собственности в аренду | 680                                              |
| (За вычетом НДС)                                       | (97 784)                                         |
|                                                        | <b>1 107 928</b>                                 |

#### 5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж Группы в течение периода, окончившегося 31 декабря 2012 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 периода, окончившегося 31 декабря 2012 года:

|                                                                           | За год,<br>закончившийся 31<br>декабря 2012 года |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Расходы по транспортировке                                                | (7 286)                                          |
| Заработная плата и другие расходы, связанные с коммерческой деятельностью | (3 574)                                          |
| Рекламные расходы                                                         | (301)                                            |
| Расходы на организацию экспортных поставок                                | (248)                                            |
| Прочие коммерческие расходы                                               | (3 559)                                          |
|                                                                           | <b>(14 968)</b>                                  |

## 7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены административные расходы, которые Группа понесла в течение периода, оканчившегося 31 декабря 2012 года:

|                                                                       | <b>За год,<br/>закончившийся 31<br/>декабря 2012 года</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Расходы по амортизации, аренде и материальные затраты                 | (29 628)                                                  |
| Заработная плата административного персонала                          | (21 186)                                                  |
| Арендная плата                                                        | (10 498)                                                  |
| Налоги и аналогичные платежи, кроме налога на прибыль                 | (7 495)                                                   |
| Прочие услуги сторонних организаций                                   | (6 970)                                                   |
| Обслуживание и ремонт транспортных средств                            | (6 405)                                                   |
| Расходы на транспорт                                                  | (5 822)                                                   |
| Административные хозяйственные расходы                                | (3 574)                                                   |
| Услуги связи                                                          | (2 281)                                                   |
| Расходы, связанные с обслуживанием зданий                             | (2 103)                                                   |
| Расходы на ремонт основных средств                                    | (1 969)                                                   |
| Расходы на энергоресурсы                                              | (1 777)                                                   |
| Консалтинговые услуги                                                 | (1 350)                                                   |
| Командировочные расходы                                               | (1 118)                                                   |
| Прочие затраты, связанные с оплатой труда административного персонала | (615)                                                     |
| Расходы на охрану                                                     | (333)                                                     |
| Расходы, связанные с компьютерным оборудованием                       | (305)                                                     |
| Административные расходы вспомогательного производства                | (97)                                                      |
| Расходы на природоохранные мероприятия                                | (80)                                                      |
| Расходы на аудит                                                      | (34)                                                      |
| Прочие административные расходы                                       | (1 766)                                                   |
|                                                                       | <b><u>(105 407)</u></b>                                   |

## 8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Ниже представлены прочие доходы Группы, полученные в течение периода, оканчившегося 31 декабря 2012 года:

|                                               | <b>За год,<br/>закончившийся 31<br/>декабря 2012 года</b> |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Доходы, связанные с выбытием прочих активов   | 14 084                                                    |
| Доходы, связанные с продажей основных средств | 8 232                                                     |
| Прочие доходы                                 | 91 206                                                    |
|                                               | <b>113 522</b>                                            |

## 9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены прочие расходы Группы, которые она понесла в течение периода, оканчившегося 31 декабря 2012 года:

|                                                         | <b>За год,<br/>закончившийся 31<br/>декабря 2012 года</b> |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Прочие расходы, связанные со списанием основных средств | (6 390)                                                   |
| Создание резерва по торговой дебиторской задолженности  | (48)                                                      |
| Прочие расходы                                          | (59 471)                                                  |
|                                                         | <b>(65 909)</b>                                           |

## **10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

Финансовые доходы, которые Группа получила в течение периода, окончившегося 31 декабря 2012 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 периода, окончившегося 31 декабря 2012 года, представлены, главным образом, процентными расходами по банковским кредитам.

## **12. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Применимая ставка налогообложения по состоянию на 31 декабря 2012 года в Российской Федерации составляет 20%. Текущий налог на прибыль за период, окончившийся 31 декабря 2012 года составил 1 512 тыс. рублей.

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



**12. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Расход по налогу на прибыль в течение периода, закончившегося 31 декабря 2012 года, состоял из следующих статей:

|                                                                                 | <b>За год,<br/>закончившийся 31<br/>декабря 2012 года</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Расход по налогу на прибыль - текущий налог                                     | (1 512)                                                   |
| Расход по налогу на прибыль - штрафные санкции                                  | (2 994)                                                   |
| Доход / (расход), связанный с изменениями в отложенных налоговых активах        | 1 418                                                     |
| Доход / (расход), связанный с изменениями в отложенных налоговых обязательствах | 2 345                                                     |
|                                                                                 | <b><u>(742)</u></b>                                       |

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

|                                                                                                  | <b>За период,<br/>закончившийся 31<br/>декабря 2012 года</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>                                                       | <b>189 800</b>                                               |
| Предполагаемая сумма налога на прибыль, рассчитанная по ставке 20%                               | 37 960                                                       |
| Влияние операций, облагаемых по другим ставкам или находящихся на других режимах налогообложения | (54 156)                                                     |
| Возникновение и сторнирование временных разниц                                                   | (3 763)                                                      |
| Влияние постоянных разниц                                                                        | 21 471                                                       |
| <b>Текущий налог на прибыль</b>                                                                  | <b><u>1 512</u></b>                                          |

Наиболее существенные отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2012 года и 01 января 2012 года, соответственно, возникли по балансовой статье «основные средства» (128 643 тыс. руб. и 133 262 тыс. руб., соответственно) – в результате переоценки основных средств по справедливой стоимости на дату перехода на МСФО ( на 01 января 2012 года).

### 13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль Группы на одну обыкновенную акцию в течение периода, оканчившегося 31 декабря 2012 года, составила:

|                                                                                                    | Количество<br>обыкновенных акций                            | Номинальная<br>стоимость одной<br>привилегированной и<br>обыкновенной акции,<br>руб. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                    | По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года |                                                                                      |
| Общее количество<br>выпущенных акций                                                               | 4 700 000                                                   | 100                                                                                  |
| За минусом к казначейских<br>акций, выкупленных<br>компаниями Группы                               | (2 115 000)                                                 |                                                                                      |
| Общее количество акций в<br>обращении                                                              | 2 585 000                                                   |                                                                                      |
| Прибыль/(убыток) за 2012 год,<br>тыс. рублей                                                       | 189 057                                                     |                                                                                      |
| Прибыль/(убыток) на<br>обыкновенную акцию за<br>период, оканчившийся 31<br>декабря 2012 года, руб. | <u>73,136</u>                                               |                                                                                      |

По акциям Материнской компании Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года и 01 января 2012 года, соответственно, разводняющий эффект отсутствует, так как отсутствуют инструменты, которые могли бы быть конвертированы в акции.

**14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Ниже представлено движение основных средств в течение периода, закончившегося 31 декабря 2012 года, и их состояние на 31 декабря 2012 года и 01 января 2012 года, соответственно:

|                                                                                               | Земельные<br>участки | Здания и<br>сооружения | Машины и<br>оборудование | Транспортные<br>средства | Производственный<br>и хозяйственный<br>инвентарь | Офисное<br>оборудование и<br>компьютерная<br>техника | Прочие<br>основные<br>средства | Итого    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------|----------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>                                                               |                      |                        |                          |                          |                                                  |                                                      |                                |          |
| По состоянию на 01 января 2012 года                                                           | 50 377               | 321 629                | 275 003                  | 10 651                   | 32 166                                           | 1 882                                                | 122 154                        | 813 861  |
| Приобретение/(выбытие) основных<br>средств в течение периода                                  | -                    | (1 474)                | (21 563)                 | -                        | (1 135)                                          | -                                                    | (1 506)                        | (25 678) |
| По состоянию на 31 декабря 2012<br>года                                                       | 50 377               | 320 154                | 253 440                  | 10 650                   | 31 031                                           | 1 882                                                | 120 648                        | 788 182  |
| <b>Накопленная амортизация</b>                                                                |                      |                        |                          |                          |                                                  |                                                      |                                |          |
| По состоянию на 01 января 2012 года                                                           | -                    | 3 942                  | 26 695                   | 4 940                    | 3 118                                            | 1 688                                                | 1 315                          | 41 698   |
| Амортизация за период                                                                         | -                    | 8 352                  | 29 101                   | 1 008                    | 3 989                                            | 52                                                   | 3 268                          | 45 770   |
| Изменение накопленной амортизации<br>в связи с выбытием основных средств<br>в течение периода | -                    | (470)                  | (16 943)                 | -                        | (626)                                            | -                                                    | -                              | (18 040) |
| По состоянию на 31 декабря 2012<br>года                                                       | -                    | 11 823                 | 38 851                   | 5 949                    | 6 481                                            | 1 740                                                | 4 583                          | 69 428   |
| <b>Балансовая стоимость</b>                                                                   |                      |                        |                          |                          |                                                  |                                                      |                                |          |
| По состоянию на 01 января 2012 года                                                           | 50 377               | 317 687                | 248 308                  | 5 710                    | 29 048                                           | 193                                                  | 120 839                        | 772 162  |
| По состоянию на 31 декабря 2012<br>года                                                       | 50 377               | 308 331                | 214 589                  | 4 701                    | 24 550                                           | 141                                                  | 116 065                        | 718 754  |

## 16. 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 периода, окончившегося 31 декабря 2012 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 2012 года и 01 января 2012 года, соответственно, была равна:

|                                                                                                         | <u>31 декабря<br/>2012 года</u> | <u>01 января<br/>2012 года</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>                                                                         |                                 |                                |
| Лицензии - первоначальная стоимость                                                                     | 5 035                           | 4 981                          |
| Прочие нематериальные активы - первоначальная стоимость                                                 | 223                             | 384                            |
| Создаваемые, но незавершенные нематериальные активы и нематериальные активы, не готовые к использованию | 157                             | 157                            |
| Права на изобретения, промышленные образцы и полезные модели - первоначальная стоимость                 | 132                             | 132                            |
| Программные продукты - первоначальная стоимость                                                         | 35                              | 11                             |
| Опытно-конструкторские разработки - первоначальная стоимость                                            | -                               | 126                            |
| <b>Накопленная амортизация</b>                                                                          |                                 |                                |
| Права на изобретения, промышленные образцы и полезные модели - накопленная амортизация                  | (61)                            | (49)                           |
| Опытно-конструкторские разработки - накопленная амортизация                                             | -                               | (97)                           |
| Прочие нематериальные активы - накопленная амортизация                                                  | (158)                           | (129)                          |
|                                                                                                         | <u><b>5 362</b></u>             | <u><b>5 518</b></u>            |

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2012 года, убытков от обесценения нематериальных активов признано не было.

## 16. 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.

## 17. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 01 января 2012 года, соответственно, запасы Группы состояли из:

|                                                                                             | 31 декабря<br>2012 года | 01 января<br>2012 года |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| Сырье и материалы                                                                           | 189 819                 | 174 806                |
| Товары для перепродажи                                                                      | 167 395                 | 392 712                |
| Готовая продукция                                                                           | 113 824                 | 95 384                 |
| Незавершенное производство -<br>производство продукции, выполнение<br>работ, оказание услуг | 3 023                   | 2 971                  |
| Запасные части                                                                              | 2 843                   | 2 334                  |
| Производство материальных ценностей<br>для собственного потребления                         | 2 542                   | 2 794                  |
| Покупные полуфабрикаты и<br>комплектующие изделия                                           | 1 797                   | 74                     |
| Топливо                                                                                     | 1 516                   | 1 840                  |
| Тара                                                                                        | 1 131                   | 847                    |
| Инвентарь и хозяйственные<br>принадлежности                                                 | 781                     | 4 066                  |
| Товары, отгруженные клиентам                                                                | 258                     | 349                    |
| Материалы, переданные для переработки<br>на сторону                                         | 27                      | -                      |
| Прочие запасы                                                                               | 5 267                   | 3 739                  |
|                                                                                             | <b>490 225</b>          | <b>681 916</b>         |

**17. ЗАПАСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 года, закончившегося 31 декабря 2012 года залежавшиеся запасы не были обнаружены, и, соответственно, не списывались.

**18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 01 января 2012 года, соответственно, торговая и прочая дебиторская задолженность Группы включала:

|                                                | <b>31 декабря<br/>2012 года</b> | <b>01 января<br/>2012 года</b> |
|------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность             | 249 913                         | 132 076                        |
| Долгосрочная дебиторская задолженность         | 11 041                          | 13 217                         |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | 1 973                           | 4 279                          |
| Торговая дебиторская задолженность, в валюте   | 1 638                           | 1 736                          |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям       | 1 123                           | 11 930                         |
| Торговая дебиторская задолженность, в у.е.     | -                               | 1 387                          |
|                                                | <b>265 687</b>                  | <b>164 625</b>                 |

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).

**18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

**19. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ**

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 01 января 2012 года, соответственно, авансы, предоставленные поставщикам, состояли из нижеследующего:

|                                                                                                                | <b>31 декабря<br/>2012 года</b> | <b>01 января<br/>2012 года</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, за исключением авансов за основные средства и нематериальные активы | 26 214                          | 44 241                         |
| Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, в валюте                                                            | 4 777                           | 4 414                          |
|                                                                                                                | <b>30 991</b>                   | <b>48 655</b>                  |



## 20. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2012 года и 01 января 2012 года представлены в основном займами, предоставленными третьим лицам. Краткосрочные финансовые вложения учитываются по амортизированной с использованием эффективной процентной ставки стоимости.

## 21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года и 01 января 2012 года, соответственно, включали в себя:

|                                                               | 31 декабря<br>2012 года | 01 января<br>2012 года |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| Денежные средства в кассе                                     | 14 836                  | 219                    |
| Денежные средства на банковских<br>счетах в Российских рублях | 787                     | 1 223                  |
| Денежные эквиваленты                                          | -                       | 80                     |
|                                                               | <b>15 623</b>           | <b>1 522</b>           |

**22. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

Акционерный капитал Материнской компании Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года и 01 января 2012 года, состоял из:

|                                                                      | <b>31 декабря<br/>2012 года</b> | <b>01 января<br/>2012 года</b> |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Акционерный капитал Материнской компании                             | 470 000                         | 470 000                        |
| За минусом собственных выкупленных дочерними компаниями Группы акций | (211 500)                       | (211 500)                      |
| Итого размещенный капитал Материнской компании                       | <b>258 500</b>                  | <b>258 500</b>                 |

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 2012 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.

**23. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

Ниже представлена информация о полученных Группой кредитах и займах по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно:

|                                                                  | <b>31 декабря<br/>2012 года</b> | <b>01 января<br/>2012 года</b> |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Долгосрочные кредиты                                             | 339 952                         | 367 529                        |
| Долгосрочные займы                                               | 7 754                           | 15 729                         |
| Краткосрочные кредиты                                            | 6 055                           | 43 203                         |
| Краткосрочная задолженность по процентам (краткосрочные кредиты) | 41                              | 39                             |
| Краткосрочная задолженность по процентам (краткосрочные займы)   | 52                              | 16 289                         |
| Краткосрочная задолженность по процентам (долгосрочные кредиты)  | 793                             | 1 699                          |
| Краткосрочная задолженность по процентам (долгосрочные займы)    | 132                             | 4 543                          |
| Краткосрочные займы                                              | 544                             | 62 383                         |
|                                                                  | <b>355 322</b>                  | <b>511 412</b>                 |

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

Основным кредитным учреждением Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года является банк Невский (по состоянию на 01 января 2012 года – Балтинвестбанк).

Процентные ставки по кредитам составляют от 12% до 14% годовых. По состоянию на 31 декабря 2012 года у Группы есть существенные неиспользуемые возможности увеличения задолженности по кредитам в отношении имеющихся договоров с банками по кредитным линиям.

**24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2012 года и 01 января 2012 года, соответственно, состояла из:

|                                                             | <b>31 декабря<br/>2012 года</b> | <b>01 января<br/>2012 года</b> |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность                         | 113 807                         | 127 799                        |
| Торговая кредиторская задолженность, в валюте               | 5 231                           | 1 321                          |
| Торговая кредиторская задолженность, в у.е.                 | 4 717                           | 3 994                          |
| Торговая кредиторская задолженность со связанными сторонами | 4 238                           | -                              |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность             | 11 460                          | 44 275                         |
|                                                             | <b>139 454</b>                  | <b>177 388</b>                 |

**25. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2012 года и 01 января 2012 года, соответственно, авансы полученные от клиентов и прочие обязательства состоят из:

|                                                                              | <b>31 декабря<br/>2012 года</b> | <b>01 января<br/>2012 года</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров           | 32 298                          | 20 567                         |
| Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров, в валюте | 121                             | 1 633                          |
|                                                                              | <b>357 505</b>                  | <b>397 128</b>                 |

## **26. 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 периода, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа не имела существенных операций со связанными сторонами.

## **27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Датой подписания представленной финансовой отчетности является 29 апреля 2013 года.

В период с отчетной даты (31 декабря 2012 года) до даты подписания представленной финансовой отчетности существенных событий после отчетной даты не происходило.